

## SPLITSKO – DALMATINSKA ŽUPANIJA

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Splitsko – dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama ukupni rashodi su iskazani manje za 753.059,00 kn jer nisu iskazani u visini izvedenih radova prema privremenoj i okončanoj situaciji izvoditelja radova. Također su sredstva koja se odnose na domove za starije i nemoćne osobe iskazani u iznosu 45.425.249,00 kn, a trebalo ih je iskazati u iznosu 21.590.229,00 kn. Na taj način su ukupni prihodi i rashodi Županije povećani za 23.835.020,00 kn.
  - Za pojedine proračunske prihode koji se odnose na naknadu za uporabu pomorskog dobra, koncesije na pomorskom dobru, te koncesije na vodama i javnom vodnom dobru u iznosu 8.055.218,00 kn, nisu se poduzimale pravodobne mjere naplate.
  - Sredstva za decentralizirane funkcije koja nisu utrošena u iznosu 3.322.465,00 kn za 2007. nisu vraćena u državni proračun.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	479.037.065,00	440.158.245,00	91,9
2.	Rashodi i izdaci	479.037.065,00	449.312.761,00	93,8
3.	Manjak prihoda	0,00	-9.154.516,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			17.880.711,00
5.	Financijska imovina			204.050.233,00
6.	Obveze			17.526.478,00
7.	Broj zaposlenika			128

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost druge nematerijalne imovine u iznosu 11.385.386,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.128.334,00 kn, opreme u iznosu 3.749.193,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 549.573,00 kn, te druge imovine (plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti) u iznosu 68.225,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 40.910.419,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 42.600.484,00 kn, druga potraživanja u iznosu 4.624.810,00 kn, zajmovi u iznosu 56.355.120,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 59.559.400,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.711.738,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.814.740,00 kn.

## III. NALAZ

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi za usluge čuvanja imovine i osoba izvršeni su u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
2. Za naplatu potraživanja od naknade za uporabu pomorskog dobra, osim opomena, poduzimane su i druge mjere.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Izdaci za dane zajmove su izvršeni iznad planiranih iznosa.

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 račun proračuna vode se sve poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ukupni rashodi su iskazani manje za 753.059,00 kn jer su rashodi za radove na sanaciji odlagališta komunalnog otpada iskazani u iznosu 2.278.629,00 kn, a ne u visini izvedenih radova koji prema privremenoj i okončanoj situaciji izvoditelja radova iznose 3.131.688,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Županija je u poslovnim knjigama iskazala ukupne prihode i rashode domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 45.425.249,00 kn, a trebala ih je iskazati u iznosu 21.590.229,00 kn. Na taj način ukupni prihodi i rashodi Županije povećani su za 23.835.020,00 kn. U skladu s odredbama članka 5. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne samouprave za 2007. i članka II i VIII Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2007. Županija domovima za starije i nemoćne osobe treba osigurati i prenijeti sredstva utvrđena kao razliku između ukupnih rashoda doma i planiranih vlastitih prihoda. Vlastiti prihodi četiri doma za starije i nemoćne osobe na području Županije (koje domovi ostvaruju od uplata korisnika na ime troškova smještaja i prehrane) u iznosu 23.835.020,00 kn nisu prihod Županije već domova za starije i nemoćne osobe te ih nije trebalo evidentirati u okviru prihoda županijskog proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama rashode priznati na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je iskazati prenijeta sredstva domovima za starije i nemoćne osobe kao razliku između ukupnih rashoda doma i planiranih vlastitih prihoda u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne samouprave za 2007. i Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2007.

- 1.2. *U svom očitovanju Županija navodi da su rashodi po okončanoj situaciji za izvršene radove na sanaciji odlagališta komunalnog otpada u vrijednosti 753.059,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama u 2008. kada je izvršena uplata namjenskih pomoći Fonda za energetske učinkovitost i zaštitu okoliša u skladu s člankom 50. Zakona o proračunu koji utvrđuje uvjete preuzimanja i plaćanja obveza iz namjenskih pomoći.*

*Dalje se navodi da su vlastiti prihodi domova za starije i nemoćne osobe namjenski prihod Proračuna Županije u skladu s člankom 25. Odluke o izvršavanju Proračuna Splitsko-dalmatinske županije za 2007., člankom 49. stavkom 3. Zakona o proračunu, te da su Odlukom o minimalnim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2007. propisani ukupni rashodi domova koje je Županija dužna prikazati u cijelosti kao rashode proračunskih korisnika.*

- 1.3. Državni ured za reviziju u cijelosti ostaje pri navodima iznesenim u nalazu Izvješća iz razloga što su rashodi za radove na sanaciji odlagališta komunalnog otpada u poslovnim knjigama iskazani u iznosu 2.278.629,00 kn, a trebalo ih je iskazati prema dostavljenoj privremenoj i okončanoj situaciji izvoditelja radova u iznosu 3.131.688,00 kn u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Također, Županija domovima za starije i nemoćne osobe treba osigurati i prenijeti sredstva utvrđena kao razliku između ukupnih rashoda doma i vlastitih prihoda u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne samouprave za 2007. i članka II i VIII Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2007. Isto tako člankom 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu određeno je da se proračunskim prihodom priznaju prihodi u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 479.037.064,00 kn, a ostvareni su u iznosu 440.158.245,00 kn što je za 38.878.819,00 kn ili 8,1% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na koncu godine iskazana su u iznosu 47.225.294,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine manja su za 36,2%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 42.600.484,00 kn koja čine 90,2% ukupnih potraživanja.

Od potraživanja za prihode poslovanja najznačajnija se odnose na potraživanja za otplatu dionica u iznosu 18.130.082,00 kn, za naknadu za uporabu pomorskog dobra u iznosu 6.868.762,00 kn, za dospjele kamate na dane zajmove u iznosu 6.842.203,00 kn, za koncesije za pomorsko dobro u iznosu 2.766.303,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.221.249,00 kn, kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 335.908,00 kn te za koncesije na vodnom dobru u iznosu 431.487,00 kn.

Za naplatu županijskih prihoda poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika. Za naplatu potraživanja od naknade za uporabu pomorskog dobra i za naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.609.121,00 kn su pokrenuti postupci prisilne naplate ovrhom. Dužnicima su obračunane zatezne kamate za nepravodobno plaćanje.

U 2007. je postignuta bolja naplata zaduženja od naknade za uporabu pomorskog dobra za tekuću godinu, dok su i dalje značajna potraživanja iz prethodnih razdoblja zbog otežanog praćenja podataka o brodicama koje vodi Lučka kapetanija Split i 13 ispostava. Od potraživanja od obveznika naknade za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru na koncu godine u iznosu 431.487,00 kn, na dug dva koncesionara se odnosi 402.213,00 kn. Protiv jednog koncesionara pokrenute su mjere prisilne naplate, ali unatoč pravomoćnoj ovršnoj presudi Županija još nije naplatila potraživanja, dok je drugi koncesionar podmirio najveći dio dugovanja početkom 2008.

Poduzimane mjere naplate nisu dale očekivane rezultate naplate jer su potraživanja za navedene proračunske prihode i dalje značajna. Predlaže se sustavna razrada potraživanja, a pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu 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 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 Županiji ustavnim i zakonskim odredbama.

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

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su za dugovanje za naknadu za korištenje pomorskog dobra u iznosu 2.618.483,36 kn ostvareni zakonski uvjeti za otpis, dok se preostali dug može naplatiti, ali u otežanim uvjetima jer je očevidnik Lučke kapetanije neažuran, nepoznate su adrese vlasnika, brodicu iz očevidnika može izbrisati upisani vlasnik i drugo.***

#### Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 479.037.064,00 kn, a izvršeni su u iznosu 449.312.761,00 kn, što je za 29.724.303,00 kn ili 6,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2007. iznosi 9.154.516,00 kn ili 2,1% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine. Nakon pokrića manjka višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 22.806.511,00 kn.

Financijski rashodi i izdaci za dane zajmove su izvršeni iznad plana. Financijski rashodi planirani su u iznosu 3.542.588,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.720.846,00 kn što je za 178.258,00 kn ili 5,0% iznad plana. Izdaci za dane zajmove planirani su u iznosu 8.213.629,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.333.629,00 kn, što je za 1.120.000,00 kn ili 13,6% više od plana.

Izvršavanje rashoda i izdataka iznad plana nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu kojom je propisano da se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primitci, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka što se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

U županijskom proračunu osigurana su sredstva za financiranje decentraliziranih rashoda u osnovnom i srednjem školstvu, socijalnoj skrbi i zdravstvu. Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2007. za Županiju su utvrđena sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 188.146.338,00 kn.

U 2007. Županija je ostvarila 188.126.450,00 kn prihoda za decentralizirane funkcije i to iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 77.180.701,00 kn ili 41,0% i iz državnog proračuna na ime pomoći izravnjanja u iznosu 110.945.749,00 kn ili 59,0%.

Korisnicima je preneseno 184.803.985,00 kn, od čega za financiranje javnih potreba osnovnog školstva u iznosu 70.352.671,00 kn, srednjeg školstva i učeničkih domova u iznosu 42.676.594,00 kn, za investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova na području Županije u iznosu 41.870.692,00 kn, financiranje materijalnih rashoda, investicijskog i tekućeg održavanja i hitnih intervencija domova za starije i nemoćne u iznosu 21.590.229,00 kn te za materijalne rashode centara za socijalnu skrb i pomoći za podmirenje troškova ogrjeva u iznosu 8.313.799,00 kn. Koncem godine neutrošena sredstva za decentralizirane funkcije iznose 3.322.465,00 kn. Navedena sredstva nisu vraćena u državni proračun što nije u skladu s odredbama članka 12. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2007. prema kojima višak sredstava trebaju do konca siječnja 2008. vratiti na račun državnog proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda i izdataka do planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je višak sredstava vratiti na račun državnog proračuna u skladu s odredbama Uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2007.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju osim u dijelu koji se odnosi na neutrošena decentralizirana sredstva proračuna. Izjavljuju da su neutrošena decentralizirana sredstva nastala radi manjih tekućih rashoda (električne energije i drugih) korisnika u četvrtom tromjesečju 2007. U poslovnim knjigama su evidentirana kao obveza za povrat u Državni proračun u skladu s propisima. Također je Županija zatražila suglasnost od nadležnih ministarstava da se odobri korištenje tih sredstava za iste djelatnosti u 2008. Ukoliko se tijekom 2008. ne odobri traženo, Županija će sredstva vratiti u Državni proračun.*
- 3.3. Neutrošena decentralizirana sredstva dobivena iz državnog proračuna trebalo je vratiti na račun državnog proračuna do konca siječnja 2008. u skladu s odredbama članka 12. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2007. Okružnicom Ministarstva od 22. siječnja 2008. pod brojem Klasa:400-06/08-01/17 Urbroj 513-05-02/08-2 također je naložen povrat navedenih sredstava.

Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Proračunski prihodi korišteni su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama županijske skupštine i poglavarstva za zadovoljavanje javnih potreba u područjima prosvjete, kulture, športa, zdravstva, socijalne skrbi, gospodarstva, zaštite okoliša, komunalne infrastrukture, pomorstva, lokalne samouprave i prostornog uređenja. Nisu poduzete sve mjere naplate za potraživanja za pojedine proračunske prihode, a sredstva od decentraliziranih funkcija nisu vraćena u državni proračun. Na koncu 2007. ukupno raspoloživi višak u sljedećem razdoblju iznosio je 22.806.511,00 kn. Potrebno je utvrditi područja u kojima javne potrebe građana nisu dovoljno zadovoljene i upotrijebiti navedeni višak za te namjene.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 20. lipnja 2008.

Zakonski predstavnik je uložio 26. lipnja 2008. prigovor na Izvješće o obavljenoj reviziji. Prema odredbama članka 7. Zakona o državnoj reviziji, o prigovoru je odlučio glavni državni revizor. Prigovor nije prihvaćen.

**GRAD HVAR****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Hvara (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 2.020.826,00 kn poslana su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
  - Usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 888.529,00 kn nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Kroz rashode za kapitalne pomoći izvršena su ulaganja u sanaciju odlagališta komunalnog otpada, izgradnju fekalne i oborinske kanalizacije te mjesne vodovodne mreže u iznosu 2.867.671,00 kn za koje su postupke nabave provela komunalna društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada na koja su prenesena prava investitora i prava javne nabave. Grad nije s komunalnim društvima utvrdio pravni status uložених proračunskih sredstava.
  - Bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi na izgradnji javne rasvjete na nogometnom igralištu u iznosu 85.990,00 kn te izgradnji javne površine u iznosu 220.577,00 kn.



**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	39.624.500,00	34.060.485,00	86,0
2.	Rashodi i izdaci	39.624.500,00	35.916.225,00	90,6
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.855.740,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			42.440.892,00
5.	Financijska imovina			42.033.939,00
6.	Obveze			6.166.682,00
7.	Broj zaposlenika			23

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.283.971,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 35.632.764,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu 524.157,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.522.862,00 kn, depozite u bankama u iznosu 1.813.547,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 25.281.272,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.124.880,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 61.588,00 kn, druga potraživanja u iznosu 4.270,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 225.520,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.305.030,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 129.329,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 4.732.323,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je 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.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa i zakupa nekretnina poduzimane su mjere prisilne naplate.
2. Donijeti su Programi javnih potreba u športu i kulturi za 2007.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete mjere prisilne naplate komunalne naknade, a za zakašnjenje u ispunjenju obveza u roku dospijeća ne obračunava se i ne naplaćuje zakonska zatezna kamata.
2. U pojedinim slučajevima ustupanja radova nije postupljeno u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
3. Za izvođenje radova na sanaciji i rekonstrukciji hvarskog kazališta, zgrada Arsenal, s izvoditeljem radova nisu zaključeni dodaci ugovoru kojima se utvrđuje faza izgradnje i rok izvođenja radova.

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

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

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. prihodi su planirani u iznosu 39.624.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.060.485,00 što je za 5.564.015,00 kn ili 14,1% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 5.314.000,00 kn. Primici nisu planirani niti su ostvareni.

Potraživanja za proračunske prihode 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 8.190.738,00 kn i čine 24,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.124.880,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje imovine u iznosu 61.588,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.270,00 kn.

Najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.385.909,00 kn od čega se 801.057,00 kn odnosi na dospjela potraživanja, gradske poreze u iznosu 3.415.694,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 2.020.826,00 kn.

Grad je tijekom 2007. upućivao opomene i poduzimao mjere prisilne naplate za nepravodobno podmirena potraživanja komunalnog doprinosa i zakupa nekretnina dok za naplatu prihoda od gradskih poreza Grad nema saznanja je li nadležna Porezna uprava poduzimala prisilne mjere naplate. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade dužnicima su slane opomene dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave, odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Za zakašnjenje ispunjenja obveze na ime komunalne naknade nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju je naložio u suradnji s nadležnom Poreznom upravom osigurati podatke o naplati gradskih poreza. Također je naložio, osim opomena poduzimati i mjere prisilne naplate prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu te za zakašnjenje u ispunjenju ugovorenih obveza u roku dospjeća svim obveznicima komunalne naknade obračunati i naplatiti zakonsku zateznu kamatu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je pokretanje postupaka prisilne naplate komunalne naknade u tijeku te da ima saznanja da nadležna Porezna uprava provodi postupke prisilne naplate gradskih poreza.***

#### Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 39.624.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.916.225,00 kn, što je za 3.708.275,00 kn ili 9,4% manje od plana. Manjak prihoda u proračunskoj godini iznosi 1.855.740,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 8.958.607,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.102.867,00 kn.

Održavanje šumskih i poljskih protupožarnih prometnica za što su izvršeni rashodi u iznosu 594.132,00 kn Grad je povjerio izvoditelju radova izabranom po provedenom postupku javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a rashodi za održavanje i uređenje drugih lokalnih cesta i putova u iznosu 339.200,00 kn ustupljeni su dijelom izvoditeljima radova u postupku ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a dijelom komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Navedeni način povjeravanja komunalnih poslova nije u skladu s odredbama članka 4. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da navedene komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti. Odluku o objavi prikupljanja ponuda li javnog natječaja donosi poglavarstvo, a vijeće odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova. Ugovor treba sadržavati odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijena i roku plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Kapitalne pomoći u iznosu 2.261.732,00 kn prenesene su komunalnom društvu u vlasništvu Grada za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.273.237,00 kn, građevinske radove na fekalnoj i oborinskoj kanalizaciji u iznosu 656.668,00 kn te za nabavu specijalnog radnog vozila za čišćenje javno prometnih površina i podzemnog kontejnera u iznosu 331.827,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 937.766,00 kn prenesene su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (35,0%) za izgradnju mjesne vodovodne mreže. Postupak nabave za spomenuta ulaganja obavilo je komunalno društvo u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada na koje je Grad prenio prava i obveze investitora i prava javne nabave. Prijenos sredstava obavljen je na temelju ugovora o sufinanciranju sanacije odlagališta komunalnog otpada, ugovora o financiranju građevinskih radova na fekalnoj i oborinskoj kanalizaciji, ugovora o financiranju nabave specijalnog radnog vozila i podzemnih kontejnera te ugovora o bespovratnoj novčanoj potpori za izgradnju vodovodne mreže. Sredstva za spomenuta ulaganja prenesena su u visini izvedenih i obračunanih radova.

Komunalno društvo u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada je vrijednost ulaganja u sanaciju odlagališta komunalnog otpada, izgradnju fekalne i oborinske kanalizacije te izgradnju vodovodne mreže evidentiralo u svojim poslovnim knjigama. Grad nije s komunalnim društvima utvrdio pravni status uloženi proračunskih sredstava. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelji moraju odredbe Zakona primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. S obzirom da je Grad obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, da je odgovoran za izvršenje proračuna, te da se izvršenje proračuna temelji na načelu zakonitosti, učinkovitosti i transparentnosti, nema osnova poslove vezane za ulaganje Grada realizirati putem komunalnog društva. Odredbom članka 14. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj smije započeti nabavu kada ima osigurana sredstva. Budući da komunalno društvo nije imalo sredstava, jer je Grad trebao transferirati sredstva, komunalno društvo nije moglo biti naručitelj. Komunalno društvo u vlasništvu grada je osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti, a u suvlasništvu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, a ne za realizaciju poslova vezanih za ulaganja Grada.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je, u cilju utvrđivanja pravnog statusa uloženi proračunskih sredstava, zaštite vlasničkih interesa i utvrđivanja svih resursa kojima Grad raspolaže, zaključiti sa komunalnim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada ugovore o međusobnim odnosima te nabavu radova koji se odnose na ulaganja u imovinu Grada provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi načina obavljanja komunalnih djelatnosti. Izjavljuje da su za usluge održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih protupožarnih putova provedeni postupci javne nabave i poslovi povjereni izvođačima iz razloga što komunalno društvo u vlasništvu Grada nije tehnički opremljeno za izvršenje tih poslova. U vezi prijenosa sredstava komunalnim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada izjavljuje da će se sa komunalnim društvima zaključiti ugovori kojima će se utvrditi pravni status uloženi proračunskih sredstava.***

Postupci javne nabave

- 3.1.** Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 14.210.000,00 kn. Predviđene vrijednosti iz plana nabave nisu usklađene s proračunom. Primjerice planom nabave su planirana ulaganja na spomenicima kulture u vrijednosti 6.500.000,00 kn, a proračunom su planirana sredstva u vrijednosti 4.400.000,00 kn ili za izgradnju javnih površina planom nabave planirana su sredstva u vrijednosti 1.000.000,00 kn, a proračunom su planirana sredstva u vrijednosti 800.000,00 kn. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi.

Tijekom godine provedeno je 25 postupaka nabave roba radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 14.134.427,00 kn. Od ukupno ugovorene vrijednosti nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi provedena su četiri postupka nabave u ukupnoj vrijednosti 11.029.367,00 kn te 21 postupak nabave roba, radova i usluga prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti u ukupnoj vrijednosti 3.105.060,00 kn. Od ukupno ugovorene vrijednosti nabave obavljene po odredbama Zakona o javnoj nabavi na nabavu nefinancijske imovine odnosi se 10.453.060,00 kn, a na nabavu iz skupine materijalnih rashoda (održavanje lokalnih cesta i putova) 576.307,00 kn, dok se od ukupno ugovorene vrijednosti nabave provedene po odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti na nabavu nefinancijske imovine odnosi 2.395.574,00 kn, a na nabavu iz skupine materijalnih rashoda 709.486,00 kn.

Postupci nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Uređenje javne rasvjete na nogometnom igralištu u iznosu 85.990,00 kn te izgradnja javne površine-pločnika u iznosu 220.577,00 kn ustupljeno je izvoditeljima radova izravnom pogodbom što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojemu naručitelj mora primijeniti odredbe ovog Zakona na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

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

**3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. Izjavljuje da postupci javne nabave za održavanje javne rasvjete na nogometnom igralištu te izgradnji pločnika nisu provedeni radi nadolazeće turističke sezone.***

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 komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, osnovno školstvo, vatrogastvo, šport i kulturu. Na ime kapitalnih pomoći za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, izgradnju fekalne i oborinske kanalizacije te izgradnju vodovodne mreže prenesena su sredstva komunalnim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada u iznosu 2.867.671,00 kn. Grad nije s komunalnim društvima utvrdio pravni status uloženi proračunskih sredstava. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i boljom naplatom prihoda Grad je mogao ostvariti 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 IMOTSKI****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Imotskog (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 iskazane obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 146.374,00 kn.
  - Nisu utvrđeni obveznici i izdana rješenja plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor.
  - Potraživanja su na koncu 2007. iznosila su 15.505.467,00 kn. Za potraživanja u iznosu 1.412.997,00 kn, podneseni su ovršni prijedlozi, dok za potraživanja u iznosu 14.092.470,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate.
  - Grad nema akta o načinu obračuna plaća, a plaće nisu uvećane za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.
  - Ustupanje prijevoza pitke vode domaćinstvima u iznosu 446.051,00 kn obavljeno je u postupku ograničenog prikupljanja ponuda, a trebalo je u postupku javnog nadmetanja u skladu s odredbama članka 3. 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	44.735.000,00	39.786.015,00	88,9
2.	Rashodi i izdaci	44.735.000,00	38.259.118,00	85,5
3.	Višak prihoda	0,00	1.526.897,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			97.840.103,00
5.	Financijska imovina			19.206.499,00
6.	Obveze			11.796.481,00
7.	Broj zaposlenika			41

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 1.731.763,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 43.764.767,00 kn, opreme u iznosu 4.876.174,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 140.357,00 kn, građevinski objekti u pripremi 47.083.854,00 te druge imovine u iznosu 243188,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.456.346,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 904.036,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.148.653,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 237.544,00 kn i druga potraživanja u iznosu 119.270,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 340.650,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.709.360,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.011.758,00 kn i primljene zajmove u iznosu 8.075.363,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Poduzimane su raspoložive mjere naplate prihoda od naknada za odvoz komunalnog otpada.
2. Predstavničko tijelo donijelo je odluku o visini grobne naknade.

3. U državni proračun uplaćen je propisani iznos sredstava ostvaren prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u prethodnoj godini.
4. Doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture, Pravilnik o socijalnoj skrbi, Program javnih potreba u športu i Program javnih potreba u kulturi.
5. Donesena je Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na obročnu otplatu.
2. Nije proveden javni natječaj za najam prodajnih štandova gdje zakupci obavljaju djelatnost, a Grad ih ne zadužuje i nisu zaključeni ugovori o zakupu.
3. Grad nije prikupljao prihode od grobne naknade, a pojedini prihodi nisu potpuno i pravodobno naplaćivani i nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
4. Akt o načinu obračuna plaća i sistematizaciji radnih mjesta zaposlenika nije donesen.
5. Postupci nabave roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provođeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 146.374,00 kn. Navedene obveze nisu obuhvaćene ni godišnjim popisom imovine i obveza. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun je dužan u knjigovodstvu osigurati podatke po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun na koncu godine treba popisati cjelokupnu imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Prihodi od naknade za priključak za opskrbu pitkom vodom nisu u poslovnim knjigama iskazani na propisanom računu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati u poslovnim knjigama obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te popisom obuhvatiti sve obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se prihode i primitke evidentirati na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.



- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će do kraja tekuće godine evidentirati i uplatiti u državni proračun dio sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.**

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 44.735.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.786.015,00 kn, što je za 4.948.985,00 kn ili 11,1% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Prihodi od naknada za korištenje javnih površina ostvareni su u iznosu 174.427,00 kn. Za najam četiri prodajna štanda ugovori su istekli koncem rujna 2006., novi natječaj nije proveden, te novi ugovori nisu zaključeni. Zakupoprincipi i dalje obavljaju djelatnost, a Grad ih ne zadužuje za plaćanje naknade.

Grad je donosio rješenja o komunalnoj naknadi samo korisnicima poslovnih prostora što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenoj odredbi obveznici plaćanja komunalne naknade su vlasnici, odnosno korisnici poslovnog, stambenog i garažnog prostora, te vlasnici građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta.

Grad nije planirao i nije ostvario prihode od grobne naknade. U veljači 2007. predstavničko tijelo donijelo je odluku o visini grobne naknade u iznosu 100,00 kn. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima je propisano da korisnik plaća godišnju grobnu naknadu za korištenje grobnog mjesta, te da predstavničko tijelo donosi odluku o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje visine grobne naknade.

U državni proračun nije uplaćen dio pripadajućih prihoda od prodaje stanova u iznosu 146.374,00 kn što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prema kojoj se novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine i gradovi doznačuje u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja su na koncu 2007. iznosila 15.505.467,00 kn. Za potraživanja u iznosu 1.412.997,00 kn, podneseni su ovršni prijedlozi, dok za potraživanja u iznosu 14.092.470,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Od ukupnih potraživanja vrijednosno najznačajnija potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 8.091.960,00 kn ili 52,2%, gradske poreze u iznosu 4.060.888,00 kn ili 26,2% i sakupljanja komunalnog otpada u iznosu 2.236.539,00 kn ili 14,4% od ukupnih potraživanja. Veliki dio potraživanja od komunalne naknade su od obveznika koji više ne obavljaju djelatnost i ne koriste poslovne prostore ili su u stečaju. Za naplatu potraživanja tijekom 2007. upućivane su opomene, a Grad je podnio ovršne prijedloge za dug komunalne naknade u iznosu 729.139,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 50.616,00 kn, sakupljanje komunalnog otpada u iznosu 347.697,00 kn, te za otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 21.181,00 kn.

Porezna uprava za naplatu potraživanja od gradskih poreza slala je opomene te su podneseni ovršni prijedlozi u iznosu 264.364,00 kn. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i sakupljanja komunalnog otpada nisu dale odgovarajuće rezultate jer su navedena potraživanja i dalje značajna. Potraživanja za gradske poreze u odnosu na prethodnu godinu veća su za 344.686,00 kn ili 9,3%.

Potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 8.091.960,00 kn u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.187.283,00 kn ili 17,2%, a od sakupljanja komunalnog otpada veća su za 975.049,00 kn ili 77,3% u odnosu na prethodnu godinu. Ukupna potraživanja koncem 2007. veća su za 2.328.946,00 kn ili 15,4% u odnosu na prethodnu godinu. 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. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s time treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio provesti javni natječaj za najam prodajnih štandova te s odabranim zakupcima zaključiti ugovore o zakupu. Naložio je donošenje rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je naložio proračunom planirati i prikupljati prihode od grobne naknade u skladu s donesenom Odlukom o visini grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Naložio je uplatiti u Državni proračun pripadajući dio sredstava od prodanih stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda da bi se mogli u skladu s namjenama koristiti u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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

### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 44.735.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.259.118,00 kn, što je za 6.475.882,00 kn ili 14,5% manje od plana. Izdaci proračuna planirani su u iznosu 820.000,00 kn i nisu izvršeni. Višak prihoda nad rashodima iznosio je 1.526.897,00 kn, dok je manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio 1.428.485,00 kn. Višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 98.412,00 kn.

Grad se zadužio u 1999. kod inozemne banke u iznosu 1.053.261,28 EUR za izgradnju objekata komunalne infrastrukture za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Grad nije vraćao kredit, te je za otplatu kredita aktivirano državno jamstvo. Tijekom 2007. Ministarstvo financija je po aktiviranom jamstvu platilo 1.171.575,00 kn. Prema obavijesti poslovne banke stanje duga na koncu 2007. iznosio je 3.467.548,00 kn ili 472.727 EUR. Pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, Grad nije postupao u skladu s odredbom članka 28. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2007. kojom je propisano da se, ako zbog neizvršavanja kreditnih obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bude aktivirano državno jamstvo, mogu izvršavati samo neophodni rashodi (minimalne plaće za zaposlene, doprinosi, te minimalni rashodi za materijal i usluge).

Rashodi za zaposlene gradske uprave i vlastitog pogona izvršeni su u iznosu 3.458.809,00 kn. Grad nema akta o načinu obračuna plaća. Prema obračunskim listama osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti radnog mjesta te uvećanja za stalni dodatak na ime toplog obroka u iznosu 300,00 kn. Plaće nisu uvećane za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Prema odredbom članka 108. Zakona o državnim službenicima i namještenicima plaću čini umnožak koeficijenta složenosti radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5% za svaku godinu radnog staža.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. donesen je u srpnju 2007. Programom je obuhvaćeno održavanje i čišćenje ulica, snijega, javno prometnih površina i zelenih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, groblja i odvodnja atmosferskih voda u iznosu 1.933.074,00 kn. Za održavanje komunalne infrastrukture proračunom su planirana sredstva u iznosu 515.000,00 kn, a izvršeni su rashodi u iznosu 491.346,00 kn. Program nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio, pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, postupanje u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske. Naložio je obračunavanje plaća u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima. Nalaže se Program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim proračunom.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je izradio nacrt prijedloga odluke o obračunu plaća zaposlenika, te da će ga uputiti Poglavarstvu na razmatranje.***

Postupci javne nabave

- 4.1.** Grad je donio plan nabave u siječnju 2007. Planom je planirana nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 15.673.350,00 kn. Nabava roba, radova i usluga planirana je po vrijednosti, bez detaljne razrade prema količini i jediničnim cijenama roba i radova, što onemogućava praćenje i usporedbu plana s izvršenim nabavama. Podaci o planiranim vrijednostima u planu nabave uglavnom nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu. Rashodi za prijevoz pitke vode za domaćinstva koja stanuju u naseljima gdje nije izgrađena vodoopskrbna mreža izvršeni su u iznosu 446.051,00 kn. Za navedene usluge je proveden postupak ograničenog prikupljanja ponuda, a trebalo je u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi provesti postupak javnog nadmetanja.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je radi izuzetnih potreba stanovništva mjesnog odbora Vinjani gornji intervenirao sa prijevozom vode, ali se nije očekivalo da će potrebe biti daleko veće od planiranih.***

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 komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport, kulturu i socijalnu skrb. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Pri izvršavanju proračuna za nabavu roba i usluga nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci javne nabave. Pravodobnom i boljom naplatom prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

**GRAD KAŠTELA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Kaštela (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 78.743.740,00 kn, potraživanja u iznosu 4.261.368,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine i rashodi poslovanja u iznosu 1.839.344,00 kn.
  - Za naplatu dospjelih potraživanja na koncu 2007. u iznosu 19.102.951,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
  - Komunalni poslovi održavanja javnih površina, obilježavanje ulica i kućnih brojeva i ukrašavanja javnih gradskih površina za vrijeme blagdana u iznosu 2.144.957,00 kn nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Za nabavu usluga izrade projektne dokumentacije i čuvanja imovine i osoba u vrijednosti 1.159.283,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.
  - Za radove na izgradnji sustava vodoopskrbe koji su u 2007. obavljani u vrijednosti 1.716.283,00 kn Grad nije proveo propisane postupke nabave, već je sredstva doznačio komunalnom društvu na kojeg je prenio prava i obveze investitora.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	112.923.000,00	98.935.496,00	87,6
2.	Rashodi i izdaci	112.923.000,00	95.930.655,00	85,0
3.	Višak prihoda	0,00	3.004.841,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			149.673.647,00
5.	Financijska imovina			84.595.308,00
6.	Obveze			1.752.282,00
7.	Broj zaposlenika			94

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 30.157.321,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 32.049.292,00 kn, opreme u iznosu 1.928.306,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.026.230,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 82.321.670,00 kn te druge imovine u iznosu 190.828,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 15.805.124,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 68.790.184,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.317.705,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 434.577,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je 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 poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama su iskazana potraživanja od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.
2. Prihodi od komunalne naknade utrošeni su namjenski.
3. Donesen je plan nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prodane stanove na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Za naplatu prihoda od komunalne naknade od stanovništva, te zakupa javnih površina, stanarina i grobne naknade nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2007. nisu iskazani rashodi u iznosu 1.839.344,00 kn, a odnose se na rashode poslovanja u iznosu 234.994,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.604.350,00 kn. Ovi rashodi su nastali u 2005. i 2007. te su iskazani po plaćanju obroka, a preostali nedospjeli obroci nisu iskazani, što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojim je propisano da se rashodi (obveze) priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi neovisno o plaćanju. Osim navedenog nisu iskazana potraživanja u iznosu 4.261.368,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 76.419,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 3.684.949,00 kn te potraživanja za dani predujam za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 500.000,00 kn. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti udjela u trgovačkim društvima u iznosu 78.743.740,00 kn.

Odredbom članka 115. Zakona o proračunu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju događaja. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je daje osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju je navedeno da će postupiti po danim nalogima kako se navedene nepravilnosti ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.*

## Prihodi i primici

- 2.1 Za 2007. prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 112.923.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 98.935.496,00 kn, što je za 13.987.504,00 kn ili 12,4% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 8.000.000,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode na koncu godine iskazana su u iznosu 68.790.184,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine koja su iznosila 60.566.356,00 kn veća su za 8.223.828,00 kn ili 13,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 68.775.835,00 kn i na potraživanja za pretplaćene račune u iznosu 14.349,00 kn.

Potraživanja za prihode od gradskih poreza, najma poslovnih prostora, korištenja javnih površina, namjenskog dijela cijene vode, boravišnih pristojbi, komunalne naknade, grobljanske naknade i potraživanja za prihode od najma stanova s zaštićenom najamninom na početku 2007. iznosila su 60.038.741,00 kn, dok su na koncu godine iznosila 67.184.713,00 kn što je za 7.145.972,00 kn ili 11,9% više u odnosu na potraživanja na početku godine. Za naplatu ovih potraživanja grad nije, osim slanja opomena, poduzimao druge mjere dok su za naplatu potraživanja od komunalne naknade pokrenuti sudski postupci protiv četiri najveća dužnika (pravne osobe) u iznosu 34.476.681,00 kn i 141 rješenje o ovrsi za pravne osobe u iznosu 8.763.386,00 kn. Porezna uprava je slala opomene i vršila blokade na plaće i žiro račune obveznika poreza na tvrtku u iznosu 6.447.166,00 kn. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju je navedeno da će ubuduće poduzimati sve raspoložive mjere u cilju potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda.***

## Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 112.923.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 95.930.655,00 kn, što je za 16.992.345,00 kn ili 15,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2007. iskazan je u iznosu 3.004.841,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 11.062.350,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 14.067.191,00 kn.

Gradsko vijeće je u ranijim godinama donijelo odluke o komunalnim djelatnostima kojima se utvrđuje da održavanje javnih površina, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta te održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina mogu obavljati pravne i fizičke osobe na temelju ugovora, a crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, pogrebne usluge, dimnjačarske usluge, tržnica na malo i održavanje javnih nužnika ugovorom o koncesiji.



Istovremeno donesena je odluka kojom se za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, javnih prometnih površina, zelenih površina i groblja te upravljanje tržnicom na malo osniva vlastiti pogon. Odluke o načinu obavljanja komunalne djelatnosti putem pravne i fizičke osobe na temelju pisanog ugovora i odluka o obavljanju putem vlastitog pogona nisu usuglašene, a nije donesena izmjena odluka o načinu obavljanja određenih komunalnih djelatnosti. Komunalni poslovi održavanja javnih površina u iznosu 1.749.265,00 kn, obilježavanje ulica i kućnih brojeva u iznosu 216.171,00 kn i ukrašavanja javnih gradskih površina za vrijeme blagdana u iznosu 179.521,00 kn su povjereni pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora.

Odluku o povjeravanju poslova donijelo je poglavarstvo, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo na prijedlog poglavarstva donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova.

Tekuće donacije izvršene su u iznosu 12.304.602,00 kn, a odnose se na donacije korisnicima u športu, udrugama građana u kulturi, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, vjerskim i privatnom dječjem vrtiću, udrugama invalida i hendikepiranih osoba, crvenom križu, drugim udrugama građana i političkim strankama te zdravstvenim neprofitnim organizacijama. Uz proračun za 2007. donesen je program rada Upravnog odjela za lokalnu samoupravu i javne djelatnosti koji sadrži plan po pojedinim segmentima rada upravnog odjela s iskazom financijskih sredstava potrebnih za predškolsko obrazovanje, Muzej grada, zaštitu kulturne baštine, Gradska knjižnica, javne potrebe u kulturi i tehničkoj kulturi, socijalni program, osnovno i srednje školstvo, šport i ustanova Športska dvorana, vatrogastvo i zaštita od požara te financijski plan investicijskog održavanja kapitalnih objekata. Uz izmjene proračuna nisu donesene izmjene programa javnih potreba u kulturi i športu kojim se utvrđuju djelatnosti, programi i aktivnosti odnosno poslovi, akcije i manifestacije koje su od interesa za Grad i koje su utvrđene kao javne potrebe stoga sredstva planirana po programu javnih potreba nisu usklađena s proračunom. Sredstva se korisnicima prenose na temelju zaključaka poglavarstva o prijenosu sredstava. Korisnici tekućih donacija, dostavljaju Gradu izvještaje o korištenju doznačenih sredstava.

Državni ured za reviziju naložio je usuglašavanje odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti značajnih za Grad. Naložio je komunalne djelatnosti održavanja javnih površina (interventni radovi), obilježavanje ulica i kućnih brojeva i ukrašavanja javnih gradskih površina povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju odluke predstavničkog tijela o izboru osobe u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je uskladiti planirana sredstva prema programima javnih potreba s planiranim sredstvima u proračunu u skladu sa Zakonom o športu i Zakonom o financiranju javnih potreba u kulturi.

### **3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi načina obavljanja komunalnih djelatnosti te donošenja programa javnih potreba.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupna vrijednost nabave u 2007. iznosila je 59.515.234,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosilo 47.654.199,00 kn i nabavu iz skupine materijalnih rashoda 11.861.035,00 kn. Plan nabave za 2007. je donesen.

Podaci o planiranim vrijednostima u planu nabave nisu usklađeni s planiranim podacima u proračunu. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2007.

Tijekom godine provedeno je 112 postupaka nabave roba, usluga i radova. Za nabavu usluga i radova u vrijednosti 1.159.290,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 1. i 3. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da naručitelj mora primijeniti propisani postupak na nabavu istovrsne robe, usluga i radova prema utvrđenim vrijednostima, te da je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave. Navedena nabava odnosi se na nabavu usluga izrade projektne dokumentacije za izgradnju osnovne škole i športske dvorane u sklopu osnovne škole za koju je dijeljena vrijednost nabave u vrijednosti 695.400,00 kn, čuvanja imovine i osoba koja je nabavljena izravnim ugovaranjem u iznosu 463.890,00 kn. Za radove i usluge na izgradnji vodoopskrbnog sustava koji su u 2007. obavljani u vrijednosti 1.716.283,00 kn Grad nije proveo propisane postupke nabave, već je sredstva doznačio komunalnom društvu na kojeg je prenio prava i obveze investitora.

Državni ured za reviziju naložio je provođenje postupaka nabave roba, usluga i radova u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka nabave. U obrazloženju je navedeno da je u 2008. proveden postupak nabave usluga čuvanja imovine jer se odustalo od osnivanja unutarnje čuvarske službe. Nadalje, da je u ranijim godinama preneseno pravo izgradnje sustava vodoopskrbe te da će ubuduće postupke nabave provoditi u skladu sa Zakonom.***

Proračun Grada je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Višak prihoda nad rashodima koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.067.191,00 kn. Grad je trebao poduzeti pravodobne mjere na realizaciji predviđenih projekata radi trošenja proračunskih sredstava. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, odgoj i osnovno obrazovanje, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, te na zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša i protupožarnu zaštitu. Za prikupljanje pojedinih prihoda poslovanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate, te je potrebno poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za prihode poslovanja u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama gradskog vijeća i gradskog poglavarstva.

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

**GRAD KOMIŽA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Komize (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je 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:
  - Grad nije procijenio niti iskazao u poslovnim knjigama vrijednost poslovne zgrade, (osnovne škole na Biševu, površine 100 m<sup>2</sup> s 892 m<sup>2</sup> pripadajućeg zemljišta) koji su dani u zakup pravnoj osobi.
  - Za naplatu potraživanja u iznosu 2.165.174,00 kn, nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
  - Obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja i odvoz komunalnog otpada te čišćenja i održavanja javnih površina za koje su izvršeni rashodi u iznosu 148.950,00 kn, Grad je povjerio Javnom poduzeću za komunalne djelatnosti koje nije provelo pretvorbu društvenog kapitala prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i koje nije upisano u registar trgovačkih društava kod nadležnog trgovačkog suda.
  - Kroz rashode za kapitalne pomoći izvršena su ulaganja u izgradnju sportskog centra u iznosu 1.400.000,00 kn i izgradnju sustava sidrenja brodova u iznosu 150.000,00 kn za koje je postupke nabave provelo trgovačko društvo u vlasništvu Grada na koje je Grad prenio prava investitora i prava javne nabave, a nije uredio prava i obveze u pogledu imovine izgrađene proračunskim sredstvima.
  - Bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljene su usluge demontaže starih i postavljanja novih svjetiljki u iznosu 132.750,00 kn i nabava materijala za radove za uređenje ulice u iznosu 58.443,00 kn.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	13.056.900,00	7.730.918,00	59,2
2.	Rashodi i izdaci	13.056.900,00	9.255.440,00	70,9
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.524.522,00	
<b>Stanje 31. prosinca</b>				
4.	Nefinancijska imovina			14.650.492,00
5.	Financijska imovina			4.561.411,00
6.	Obveze			2.128.093,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 366.281,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 13.462.920,00 kn, opreme u iznosu 155.065,00 kn, knjiga umjetničkih djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 80.713,00 kn, prostornih planova i računalnih programa u iznosu 585.513,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.324.693,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 937.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.285.133,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.085,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 364.009,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.764.084,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazani je udjel trgovačkog društva za nautički turizam, ostale lučke i komunalne djelatnosti u iznosu 937.500,00 kn.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Grad nije procijenio niti iskazao u poslovnim knjigama vrijednost poslovne zgrade, (osnovne škole na Biševu sa pripadajućim zemljištem na otoku) koji su dani u zakup pravnoj osobi.
2. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate potraživanja za prihode poslovanja.
3. Postupci ustupanja nabave roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
4. Predstavničko tijelo Grada nije u propisanom roku osnovalo trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti iako je društveni kapital javnog poduzeća za komunalne djelatnosti u iznosu 15.000.000,00 kn postao vlasništvo Grada.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad nije procijenio niti iskazao u poslovnim knjigama vrijednost poslovne zgrade, osnovne škole na Biševu, površine 100 m<sup>2</sup> sa 892 m<sup>2</sup> pripadajućeg zemljišta na otoku Biševu koji su dani u zakup pravnoj osobi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio procijeniti vrijednost poslovne zgrade i zemljišta na otoku Biševu te iskazati nekretnine u poslovnim knjigama proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je tijekom 2008., na temelju procjene sudskog vještaka, iskazao u poslovnim knjigama vrijednost zemljišta i poslovne zgrade osnovne škole na Biševu.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi su planirani u iznosu 13.056.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.730.918,00 kn, što je za 5.325.982,00 kn ili 40,8% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 2.299.220,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.285.134,00 kn i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 14.086,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.115.074,00 kn, gradske poreze u iznosu 856.107,00,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 143.834,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 10.089,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 68.318,00 kn, najam stanova u iznosu 19.754,00 kn, naknadu za koncesiju na pomorskom dobru u iznosu 49.625,00 kn, prodane ulaznice za posjet ribarskom muzeju u iznosu 13.106,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 9.227,00 kn.

Za naplatu ovih potraživanja poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, osim kod naplate komunalne naknade za koju su za dio dužnika donesena rješenja o ovrsi u iznosu 119.576,00 kn i naplate najamnine za stan za što je pokrenut sudski postupak u iznosu 14.470,00 kn.

Porezna uprava Gradu nije tijekom godine dostavljala izvješće o poduzetim mjerama za naplatu gradskih poreza.

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. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio za naplatu proračunskih prihoda pored opomena poduzeti i druge raspoložive mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

**2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će tijekom 2008. poduzeti raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda.***

Rashodi i izdaci

**3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.056.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.255.440,00 kn, što je za 3.801.460,00 kn ili 29,1% manje od plana. Manjak prihoda u proračunskoj godini iznosi 1.524.522,00 kn.**

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 721.530,00,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 802.992,00 kn. Grad nije donio odluku o načinu pokrića proračunskog manjka.

Obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada te čišćenja i održavanja javnih površina za koje su izvršeni rashodi u iznosu 148.950,00 kn, Grad je povjerio Javnom poduzeću za komunalne djelatnosti koje nije upisano u registar trgovačkih društava kod nadležnog trgovačkog suda.

Javno poduzeće za komunalne djelatnosti s.p.o Komiža organizirano je prema Zakonu o poduzećima i upisano je u ožujku 1990. u registar Okružnog privrednog suda u Splitu.

S obzirom da navedeno javno poduzeće za komunalne djelatnosti d.o.o. nije u propisanom roku do 31. svibnja 1993. provelo pretvorbu društvenog kapitala prema odredbama Zakona o pretvorbi i organiziranju poduzeća u komunalnim djelatnostima i djelatnostima uređenja naselja i prostora, prijevoza putnika u gradskom i prigradskom prometu i djelatnosti uređenja i održavanja tržnica na malo, društveni kapital poduzeća u iznosu 15.000.000,00 kn, nakon stupanja na snagu Zakona o komunalnom gospodarstvu 9. lipnja 1995. postao je zajedničko vlasništvo jedinica lokalne samouprave na području bivše općine prema sjedištu pravne osobe.

Nakon stupanja na snagu Zakona o komunalnom gospodarstvu u lipnju 1995., predstavničko tijelo Grada nije donijelo odluku o osnivanju trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti osniva jedinica lokalne samouprave. U kolovozu 1999. Grad je donio odluku o osnivanju trgovačkog društva za usluge u nautičkom turizmu, ostale lučke i komunalne djelatnosti koje je upisano u registar trgovačkih društava, a koje obavlja djelatnost pružanja usluga nautičkog turizma i lučkih usluga, dok obavljanje registriranih komunalnih djelatnosti nije preuzelo od Javnog poduzeća za komunalne djelatnosti. U lipnju 2007. grad Komiža i grad Vis zaključili su sporazum i društveni ugovor o osnivanju trgovačkog društva za obavljanje komunalne djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje na području otoka Visa. Navedeno društvo još nije upisano u registar trgovačkih društava te ne obavlja komunalnu djelatnost za koju je osnovano.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 12.600,00 kn, a odnose se na popravak i pripremu ulice za asfalt. Usluge je obavljao izvoditelj radova putem izravne pogodbe. Navedeni način povjeravanja komunalnih poslova nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima je propisano da poglavarstvo donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a vijeće odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova.

Kapitalne pomoći u iznosu 1.550.000,00 kn prenesene su trgovačkom društvu čiji je Grad osnivač i vlasnik za sufinanciranje izgradnje sportskog centra u iznosu 1.400.000,00 kn i za izvođenje pomorskih radova u luci za izgradnju sustava sidrenja brodova u iznosu 150.000,00 kn. Postupke nabave i odabir izvoditelja radova provelo je trgovačko društvo na koje je Grad prenio prava i obveze investitora i prava javne nabave. Vrijednost radova prema ugovoru za izvođenje pomorskih radova iznosi 240.852,00 kn, a za izgradnju sportskog centra 1.649.330,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prijenos sredstva za navedena ulaganja obavljen je na temelju zahtjeva trgovačkog društva uz kojeg su priložene obračunske situacije izvoditelja radova.

Trgovačko društvo je vrijednost ulaganja u izgradnju sportskog centra i izgradnju sustava sidrenja brodova koji se financiraju namjenskim proračunskim sredstvima, evidentiralo u svojim poslovnim knjigama. Grad nije s trgovačkim društvom uredio prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom izgrađenom proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za osiguranje trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o trgovačkim društvima. Predložio je s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada zaključiti ugovor u cilju utvrđivanja pravnog statusa uloženi proračunskih sredstava, zaštite vlasničkih interesa i utvrđivanja svih resursa kojima Grad raspolaže.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će osnovana trgovačka društva do konca 2008. preuzeti obavljanje komunalnih djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje, djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada te čišćenja i održavanja javnih površina. Grad izjavljuje da će se trgovačkim društvom utvrditi prava i obveze u svezi imovine izgrađene proračunskim sredstvima.**

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave, osim što su usluge demontaže starih i postavljanja novih svjetiljki u iznosu 132.750,00 kn i nabava materijala za radove za uređenje ulice u iznosu 58.443,00 kn ustupljeni izvoditelju radova putem izravnog ugovaranja, bez provedenog postupka nabave što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelji odredbe ovog Zakona moraju primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

- 4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. Izjavljuje da će se ubuduće pridržavati svih odredbi 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 komunalne djelatnosti, prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci predškolskog uzrasta, socijalnu skrb, šport, kulturu i vatrogastvo. Pri naplati potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate, a pri nabavi roba i usluga i ustupanja radova u pojedinim slučajevima nisu provođeni propisani postupci nabave. Provođenjem propisanih postupaka javne nabave ostvaruje se efikasnije gospodarenje proračunskim sredstvima, a potpunom i pravodobnom naplatom prihoda koji pripadaju Gradu osigurava se više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Dospjele obveze u iznosu 2.128.093,00 kn i iskazani manjak za pokriće su vrijednosno značajni, stoga u sljedećoj godini treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada.

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



**GRAD MAKARSKA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Makarske (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.459.483,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate.
  - Usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 534.360,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 540.556,00 kn, uređenje javnih gradskih plaža u iznosu 467.644,00 kn i deratizacije i dezinfekcije u iznosu 108.580,00 kn nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Kroz rashode za kapitalne pomoći izvršena su ulaganja u izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 3.214.653,00 kn za koje je postupke nabave provelo komunalno društvo u suvlasništvu na koje je Grad prenio prava investitora i prava javne nabave, a nije uredio prava i obveze u pogledu imovine izgrađene proračunskim sredstvima.
  - Bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi na izgradnji javne rasvjete u iznosu 596.442,00 kn, nabavi službenog automobila u iznosu 480.307,00 kn, izradi prostorno planske dokumentacije u iznosu 300.000,00 kn, izgradnju otvorenog vaterpolo igrališta u iznosu 240.000,00 kn i radove na ekshumaciji na gradskom groblju u iznosu 236.861,00 kn. Za radove na proširenju i izgradnji gradskog groblja u iznosu 1.938.884,00 kn postupke nabave provelo je Komunalno društvo u vlasništvu na koje je Grad prenio prava investitora.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	78.066.833,00	71.369.794,00	91,4
2.	Rashodi i izdaci	78.066.833,00	74.204.712,00	95,1
3.	Manjak prihoda	0,00	-2.834.918,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			93.603.982,00
5.	Financijska imovina			57.085.458,00
6.	Obveze			27.325.710,00
7.	Broj zaposlenika			45

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 23.373.394,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 58.543.246,00 kn, opreme u iznosu 1.164.126,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 735.965,00 kn, umjetničkih dijela u iznosu 64.257,00 kn, prostornih planova i računalnih programa u iznosu 3.146.338,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 6.576.656,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 10.222.249,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 728.020,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 170.632,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 32.154.112,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.057.712,00, druga potraživanja u iznosu 1.297.300,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 455.433,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 19.338.047,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.599.848,00 kn, primljene zajmove u iznosu 6.310.478,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 77.337,00 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 prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Utvrđeni su obveznici plaćanja spomeničke rente.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nisu poduzete raspoložive mjere naplate potraživanja koja se odnose na prihode od naknada za korištenje prodajnih mjesta na tržnici i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvješćima na računima vrijednosnih papira iskazani su devizni depoziti u iznosu 728.020,00 kn, koji su ostvareni prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Stanja deviznih depozita na računima dviju poslovnih banaka iskazana su u poslovnim knjigama prema izvješćima banaka iz 1998. Grad nije u narednim godinama od poslovnih banaka zatražio izvještaje o stanjima računa stoga nema stvarno stanje deviznih depozita na koncu 2007.

U poslovnim knjigama za 2007. evidentirani su rashodi koji su izvršeni u 2005. u iznosu 339.833,00 kn, a koji se odnose na radove na javno prometnim površinama u iznosu 259.435,00 kn i na održavanje zelenih površina (nabava i sadnja cvijeća, nabava i razastiranje supstrata i košnja travnjaka) u iznosu 80.398,00 kn. Prema ispostavljenim obračunima, radovi su izvedeni u prosincu 2005., a obračun o izvedenim radovima na javno prometnim površinama Grad je zaprimio u prosincu 2006., a za održavanje zelenih površina u travnju 2007.

Evidentiranje rashoda u 2007. za radove koji su obavljani u 2005. nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koja se odnose neovisno o plaćanju.

Novčana sredstva na žiro računu proračuna u razdoblju od 26. travnja do 10. svibnja 2007., bila su blokirana radi nemogućnosti naplate novčane tražbine na temelju pravomoćnog i ovršnog sudskog rješenja na ime obeštećenja bivšim vlasnicima za nacionalizirano zemljište za potrebe izgradnje Hotela Makarska. Ukupan dug prema sudskom rješenju na dan 9. svibnja 2007. iznosio je 4.950.677,00 kn, a po uloženoj žalbi od strane Grada postignuta je suglasnost za odgodu ovrhe do 1. lipnja 2007. te provedba isplate sa žiro računa Grada u tri podjednaka obroka u visini 1/3 od izračuna sudskog vještaka s dospijecem na dan 1. lipnja, 1. srpnja i 1. kolovoza 2007. U skladu s postignutim sporazumom naloženo je poslovnoj banci i Financijskoj agenciji deblokada računa Grada.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi stvarna potraživanja od poslovnih banaka za devizne depozite od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i iskazati ih u poslovnim knjigama na računima deviznih depozita te rashode i obveze evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

**1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja poslovnih promjena.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 78.066.833,00 kn, a ostvareni su u iznosu 71.369.794,00 kn, što je za 6.697.039,00 kn ili 8,6% manje od planiranih.

Potraživanja Grada 31. prosinca 2007. iznosila su 45.509.124,00 kn i čine 63,8% ukupno ostvarenih prihoda u 2007. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za gradske poreze u iznosu 13.058.307,00 kn ili 28,7% ukupnih potraživanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.057.712,00 kn ili 26,5% (odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo) potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 8.522.084,00 kn ili 18,7% te potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.156.723,00 kn ili 9,1%. Grad je tijekom 2007. slao opomene obveznicima za nepravodobno podmirena potraživanja te su za naplatu prihoda od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa te zakupa poslovnih prostora poduzimane mjere naplate u vidu slanja ovrha na račun dužnika. Naplata potraživanja od zaposlenika u iznosu 58.160,00 kn, za dane akontacije od ožujka 2005. obavlja se na temelju naloga za obustavu plaće u jednakim mjesečnim iznosima.

Za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.459.483,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera naplate prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja. U očitovanju navodi da evidenciju i naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko vodi Stambeno gospodarstvo d.o.o. koje nije na zahtjev Grada dostavilo ispis kartica dužnika s kojima bi Grad kao vjerodostojnom ispravom pokrenuo javnobilježničke ovrhe.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 78.066.833,00 kn, a izvršeni su u iznosu 74.204.712,00 kn, što je za 3.862.121,00 kn ili 4,9% manje od plana. Manjak prihoda u proračunskoj godini iznosi 2.834.918,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.633.958,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.799.040,00 kn.

Za održavanje javne rasvjete izvršeni su rashodi u iznosu 534.360,00 kn. Usluge je obavljao koncesionar na temelju ugovora o koncesiji zaključenog u ožujku 2004. na rok od četiri godine. Ustupanje poslova održavanja javne rasvjete nije provedeno u skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se koncesija ne može dodijeliti za obavljanje djelatnosti tekućeg i investicijskog održavanja objekata i uređaja javne rasvjete.

Održavanje nerazvrstanih cesta za što su izvršeni rashodi u iznosu 540.556,00 kn Grad je povjerio izvoditelju radova izabranom po provedenom postupku javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a rashodi za održavanje i uređenje javnih gradskih plaža u iznosu 467.644,00 kn i usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 108.580,00 kn ustupljeni su izvoditeljima radova u postupku ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a odlukom o komunalnim djelatnostima određene su kao komunalne djelatnosti od lokalnog značaja. Navedeni način povjeravanja komunalnih poslova nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da navedene komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi poglavarstvo, a vijeće odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova. Ugovor treba sadržavati odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijena i roku plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Kapitalne pomoći u iznosu 3.214.653,00 kn prenesene su javno komunalnom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada (58,0%) za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 2.153.721,00 kn i za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i izradu projekta zaštite voda od onečišćenja u iznosu 1.060.932,00 kn. Sredstva za izgradnju osigurana su iz proračuna Grada (od prihoda od namjenskog povećanja cijene potrošnje vode i odvodnje otpadnih voda) i sredstava Hrvatskih voda.

Prava i obveze investitora u skladu s odlukom gradskog poglavarstva prenesena su na trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada koje je u 2006. i 2007. provelo postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te je s izabranim izvoditeljima zaključilo četiri ugovora o izgradnji objekata vodoopskrbe i odvodnje na vrijednost 3.059.375,00 kn i dva ugovora o nadzoru nad izvođenjem radova u vrijednosti 242.1700,00 kn, a za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u 2007. ugovor o izgradnji na vrijednost 5.475.677,00 kn te s drugim izvoditeljem ugovor o izradi projekta zaštite voda od onečišćenja na vrijednosti 447.965,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Sredstava za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje prenesena su u visini izvedenih i obračunanih radova, a za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i izradu projekta zaštite voda od onečišćenja u visini pripadajućeg udjela Grada utvrđenog ugovorom o sufinanciranju.

Financiranje izgradnje objekata za vodoopskrbu i odvodnju koje je na temelju ugovora obavljeno iz namjenske cijene potrošnje vode i odvodnje otpadnih voda je prihod Grada i može se koristiti samo za nabavu nefinancijske imovine Grada.

Stoga planiranje i izvršavanje rashoda za ulaganja u izgradnju objekata komunalne infrastrukture (izgradnja objekata vodoopskrbe i odvodnje) kroz rashode za kapitalne pomoći nije u skladu s odredbama članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su kapitalne pomoći prijenosi sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće gubitka i za otpis duga na temelju ugovora s dužnikom.

Navedenim načinom izvršavanja rashoda za nabavu nefinancijske imovine ne odražava stvarno stanje imovine Grada.

Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelji moraju odredbe Zakona primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. S obzirom da je Grad obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, da je odgovoran za izvršenje proračuna, da se izvršenje proračuna temelji na načelu zakonitosti, učinkovitosti i transparentnosti nema osnova poslove vezane za ulaganja Grada realizirati putem komunalnog društva. Odredbom članka 14. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj smije započeti nabavu kada ima osigurana sredstva. Budući da komunalno društvo nije imalo sredstava, jer je Grad trebao transferirati sredstva, komunalno društvo nije moglo biti naručitelj. Komunalno društvo je osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom i odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a ne za realizaciju poslova vezanih za ulaganja Grada.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je evidentiranje ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada obavljati na rashodima za nabavu nefinancijske imovine te nabavu radova koji se odnose na ulaganja u imovinu Grada provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad se očitovao u vezi izravne dodjele poslova javne nabave za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada te navodi da nisu postupili protivno odredbama članka 4. stavak 1. Zakona o komunalnim djelatnostima s obzirom da u navedenom Zakonu nigdje izričito ne stoji da se radi o ulaganju u imovinu jedinice lokalne samouprave. Vezano za postupke javne nabave koje je za Grad provelo komunalno društvo u vlasništvu Grada navode da se ugovorom o međusobnim odnosima koji je Grad zaključio s komunalnim društvom ne krše odredbe Zakona o javnoj nabavi jer se radi o nabavi po nalogu drugog javnog naručitelja, pri čemu su na strani naručitelja ispunjeni svi uvjeti koje članak 14. Zakona o javnoj nabavi predviđa za pokretanje postupka javne nabave. U vezi obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i usluga preventivne deratizacije i dezinfekcije navode da je Grad i do sada navedene djelatnosti povjeravao gospodarskim subjektima koji su odabrani po provedenim postupcima na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi budući nisu donijete odluke predviđene odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje su nužne za provođenje natječaja na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ostale navode Grad je prihvatio.*

3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima opisanim u nalazu iz razloga što odredbama članka 6. stavak 1. Izmjena i dopuna Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni od 1. listopada 2005. do 31. prosinca 2007. nije više moguća izravna nabava roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, odnosno posebni sporazumi i ugovori između jedinica lokalne samouprave i trgovačkih društava nisu i ne mogu biti pravni temelj u postupku javne nabave roba, radova i usluga. Prema odredbama članka 14. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi naručitelj smije započeti nabavu kada ima osigurana sredstva, a budući da komunalno društvo nije imalo osigurana sredstva prije početka postupaka nabave, postupak nabave trebala je provesti jedinica lokalne samouprave. Stoga planiranje i izvršavanje rashoda za ulaganja u izgradnju objekata komunalne infrastrukture kroz rashode za kapitalne pomoći nije u skladu s odredbama članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su kapitalne pomoći prijenosi sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, a ne za ulaganja u imovinu Grada. Navedenim načinom izvršavanja rashoda za nabavu nefinancijske imovine ne odražava stvarno stanje imovine Grada. U vezi obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i preventivne deratizacije i dezinfekcije Državni ured za reviziju ostaje pri opisanim navodima s obzirom da je Grad člankom 6. Odluke o komunalnim djelatnostima (Glasnik 3/05) odredio povjeravanje obavljanja komunalne djelatnosti nerazvrstanih cesta komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a usluge deratizacije i dezinfekcije istom odlukom određene su kao komunalna djelatnost od lokalnog značaja čime njihovo obavljanje podliježe odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

#### Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 41.603.600,00 kn, od čega se na nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn odnosi 4.633.600,00 kn, a na nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti preko 200.000,00 kn odnosi se 36.970.000,00 kn. Ustrojena je 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 nabavi u prethodnoj godini dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi.

Prema evidencijama u 2007. provedeno je 9 postupaka nabave roba, radova i usluga prema odredbama Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 5.846.712,00 kn i 26 postupaka nabave roba, radova i usluga prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti u ukupnoj 3.012.848,00 kn. Od ukupno ugovorene vrijednosti nabave roba, radova i usluga obavljene po odredbama Zakona o javnoj nabavi na nabavu nefinancijske imovine odnosi se 5.229.974,00 kn, a na nabavu iz skupine materijalnih rashoda 616.738,00 kn, a od ukupno ugovorene vrijednosti nabave roba, radova i usluga provedenih po odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti na nabavu nefinancijske imovine odnosi se 1.791.170,00 kn, a na nabavu iz skupine materijalnih rashoda 1.221.678,00 kn. U 2007. poništeno je šest postupaka nabave iz razloga što po provedenim postupcima nabave nisu pristigle najmanje dvije valjane ponude dok je nabava službenog automobila obavljen izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje u iznosu 480.307,46 kn.

Postupci nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za proširenje i izgradnju gradskog groblja Komunalnom društvu u vlasništvu Grada doznačeno je 1.938.884,00 kn, a za radove na ekshumaciji na gradskom groblju 236.861,00 kn. Grad je s Komunalnim društvom u veljači 2007. zaključio ugovor o međusobnim odnosima na temelju kojeg je Komunalno društvo nositelj investitorskih prava i prava javne nabave. Grad se obvezao financirati uređenje i rekonstrukciju groblja u cijelosti, a na ime manipulativnih troškova naknaditi Komunalnom društvu 1,9% od ukupne vrijednosti radova. Postupke nabave provelo je Komunalno društvo koje je s izabranim izvoditeljem zaključilo ugovore o izgradnji u vrijednosti 1.830.000,00 kn. Za radove ekshumacije u vrijednosti 236.861,00 kn, Grad je Komunalnom društvu ustupio izravno, bez provođenja propisanih postupaka 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, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., koji je donio Grad, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Komunalno društvo je u skladu s Ugovorom o međusobnim odnosima, obračunalo Gradu ugovorenu naknadu (manipulativni trošak) za usluge vođenja investicije u iznosu 39.059,00 kn. Da Grad nije prenio vođenje investicije Komunalnom društvu, mogao je osigurati više sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture.

Izgradnja javne rasvjete u iznosu 596.442,00 kn, izrada usklađenja konačnog prijedloga prostornog plana uređenja grada u iznosu 300.000,00 kn i postavljanje betonskih pontona za izgradnju otvorenog vaterpolo igrališta u iznosu 240.000,00 kn ustupljeno je izvoditeljima izravnom pogodbom što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojemu naručitelj mora primijeniti odredbe ovog Zakona na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Nabava službenog automobila u iznosu 480.307,00 kn obavljena je nakon provedenog postupka nabave izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku, bez prethodne objave poziva za nadmetanje nakon što je prethodno poništen postupak javnog nadmetanja za prikupljanje pisanih ponuda jer je pristigla jedna ponuda. Prema odredbi članka 12. stavak 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje može se koristiti kada zbog iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti rok za nadmetanje s objavom poziva za nadmetanje nije mogao primijeniti. S obzirom da nisu nastupile okolnosti iznimne žurnosti izazvane događajima koje Grad nije mogao predvidjeti jer je nabava službenog automobila započela u koncem prosinca 2006., trebalo je izabrati drugi način nabave propisan odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi.

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



4.2. *Grad nije prihvatio navode Državnog ureda u dijelu koji se odnosi na ustupanje izrade usklađenja konačnog prijedloga prostornog plana uređenja grada u iznosu 300.000,00 kn i nabavu službenog automobila u iznosu 480.307,00 kn putem izravne pogodbe. Za izradu usklađenja prostornog plana uređenja grada navode da navedeni posao nije bilo moguće predvidjeti u vrijeme sklapanja ugovora te je povjereno istom izvođaču koji je izradio prostorni i generalni urbanistički plan uređenja grada na temelju ugovora iz 2001., a za nabavu službenog automobila zbog žurnosti se pristupilo pregovaračkom postupku bez prethodne objave poziva za nadmetanje s ponuditeljem koji je u prethodnom postupku ponudio jedinu prihvatljivu ponudu. Ostale navode u nalazu Grad je prihvatio.*

4.3. Trošenje sredstava i postupak nabave usluga usklađenja konačnog prijedloga prostornog plana uređenja grada nije bio javan i transparentan, stoga Državni ured za reviziju ostaje pri navodima opisanim u Nalazu. S obzirom da je naručitelj za nabavu usluga usklađenja konačnog prijedloga prostornog plana uređenja grada koristio postupak nabave izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi trebao je najmanje 15 dana prije sklapanja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja s podacima o predmetu nabave te u skladu s odredbom članka 20. istog Zakona u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora javno objaviti obavijest o sklapanju ugovora. Kod nabave službenog automobila Državni ured za reviziju smatra da nisu nastupile okolnosti iznimne žurnosti izazvane događajima koje Grad nije mogao predvidjeti jer nabava službenog automobila nije neophodna za funkcioniranje Grada jer postoje druge mogućnosti prijevoza (javni prijevoz, rent-a-car, korištenje osobnog automobila u službene svrhe) te je trebalo izabrati drugi način nabave propisan odredbama članka 9. 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 koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, osnovno školstvo, vatrogastvo, šport, kulturu i socijalnu skrb. Na ime kapitalnih pomoći za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje prenesena su sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu 3.214.653,00 kn, a za nabavu proizvedene dugotrajne imovine obavljena su ulaganja u vrijednosti 12.534.248,00 kn ili 21,2% ukupno izvršenih rashoda.

Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i boljom naplatom prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

**GRAD OMIŠ****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Omiša (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 i financijskim izvještajima potraživanja za gradske poreze iskazana su u iznosu 5.622.437,49 kn, a trebala su biti iskazana u iznosu 4.447.834,44 kn, dok su potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirova iskazana u iznosu 135.075,05 kn, a trebala su biti iskazana u iznosu 149.804,73 kn.
  - Za naplatu potraživanja za proračunske prihode u iznosu 14.236.708,51 kn tijekom godine nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
  - Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu u iznosu 2.029.956,48 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za održavanje komunalne infrastrukture.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	51.970.428,00	39.725.155,00	76,4
2.	Rashodi i izdaci	51.970.428,00	47.474.732,00	91,3
3.	Manjak prihoda	0,00	-7.749.577,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			62.468.935,00
5.	Financijska imovina			42.328.113,00
6.	Obveze			11.428.751,00
7.	Broj zaposlenika			32

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 17.998.037,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 2.785.549,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 32.529.448,00 kn, opreme u iznosu 1.227.925,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 2.528.702,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 4.528.255,00 kn, te druge imovine u iznosu 871.019,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 792.809,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 21.089.465,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.876.344,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.920.403,00 kn i druga potraživanja u iznosu 640.092,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.338.593,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.090.158,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od proračunskih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
2. Pojedini proračunski prihodi nisu utrošeni za zakonom predviđene namjene.
3. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova nije uplaćen u državni proračun.

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

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

### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2007. nisu iskazani rashodi koji se odnose na izgradnju sustava odvodnje oborinskih voda u iznosu 1.818.336,10 kn. Spomenuti rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama za 2008. S obzirom da su nastali u 2007., trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za 2007., u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se rashodi iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Prihodi od naknade za korištenje javno-prometnih površina u iznosu 1.292.911,16 kn evidentirani su u okviru prihoda od administrativnih pristojbi, a trebalo ih je evidentirati na računima prihoda od nefinancijske imovine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. stavak 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke i rashode i izdatke.

Potraživanja za gradske poreze iskazana su u poslovnim knjigama u iznosu 5.622.437,49 kn, a trebala su biti iskazana u iznosu 4.447.834,44 kn, dok su potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirova iskazana u iznosu 135.075,05 kn, a trebala su biti iskazana u iznosu 149.804,73 kn.

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

Pozajmica dana komunalnom društvu u suvlasništvu Grada iskazana je u poslovnim knjigama na računu drugih potraživanja u iznosu 260.136,80 kn što nije u skladu s odredbom članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se dani zajam evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove i odobravanjem računa novčanih sredstava uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg računa potraživanja za dane zajmove i odobravanjem odgovarajućeg računa izvora vlasništva.

Stanje danog jamstva iskazano je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa na početku i na koncu 2007. u iznosu 9.228.280,31 kn. Prema dostavljenoj dokumentaciji stanje duga koncem 2007. iznosi 5.707.771,30 kn. S obzirom da je Grad izdao jamstvo do visine dospjele obveze za otplatu glavnice kredita HBOR-a, uvećane za pripadajuće kamate, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trebalo je iskazati stvarno stanje duga za dano jamstvo.

Odredbom članka 115. Zakona o proračunu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom knjigovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati prihode i primitke, rashode i izdatke, imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te evidentirati stvarno stanje jamstva danog komunalnom društvu u suvlasništvu Grada.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.. Izjavljuje da se rashodi redovno iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, a u slučaju računa koji se odnosi na radove za izgradnju sustava odvodnje oborinskih voda došlo je do izvjesnog protoka vremena od zaprimanja računa do knjigovodstvene evidencije, zbog potrebe nadzora nad izvršenim radovima koji je dovršen u veljači 2008.***

Prihodi i primici

- 2.1.** Prihodi i primici planirani su u iznosu 51.970.428,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.725.155,03 kn, što je za 12.245.272,97 kn ili 23,6% manje od plana.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu ostvareni su u iznosu 10.722.693,35 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 27,0%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.900.342,87 kn, neutrošeno je 792.394,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 2.029.956,48 kn nije utrošeno za propisane namjene. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prenamjenu zemljišta, prodaje zemljišta, pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te dio sredstava od pomoći, koja su utrošena za održavanje komunalne infrastrukture.

U razdoblju od 2000. do 2007. Grad nije doznačavao u državni proračun pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.646.369,11 kn. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova doznačuje se u državni proračun, a 45,0% sredstava ostaje Gradu koja se, između ostalog, mogu koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih obitelji. Grad nije uplatio u državni proračun 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova, jer su potraživanja prema državnom proračunu s naslova prodaje stanova za staru deviznu štednju koncem 2007. iskazana u iznosu 1.758.323,37 kn.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 20.445.839,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine veća su za 40,6%. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.876.344,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.929.403,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 16.876.344,00 kn i čine 82,5% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 5.622.437,49 kn, komunalnu naknadu u iznosu 5.061.999,76 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.576.335,64 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 2.280.845,65 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 508.373,75 kn, naknadu za izdana koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 262.035,49 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 167.799,79 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 177.942,10 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 135.075,05 kn te naknadu za priključivanje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 84.500,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana su u iznosu 2.929.402,80 kn, a odnose se na potraživanja iz državnog proračuna na ime 45,0% dijela koji pripada Gradu za stanove kupljene starom deviznom štednjom u iznosu 1.758.323,37 kn, potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 681.353,22 kn, potraživanje od fizičke osobe za prodani stan u iznosu 321.013,40 kn te potraživanja za prodano zemljište u ranijim godinama u iznosu 168.712,81 kn.

U 2007. za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 5.622.437,49 kn, prema očitovanju Porezne uprave (koja obavlja razrez i naplatu gradskih poreza), pored opomena poduzimane su i mjere prisilne naplate. Za potraživanja od komunalne naknade, stanova na obročnu otplatu i fizičke osobe za prodani stan u iznosu 6.064.366,38 kn Grad nije slao opomene ni poduzimao druge mjere naplate, dok je za naplatu preostalih potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.118.942,13 kn slao opomene.

U 2007., na temelju pokrenutih postupaka ovrhe u ranijim godinama, od obveznika komunalne naknade za poslovno-proizvodne prostore i obveznika komunalnog doprinosa naplaćeno je 465.545,00 kn.

Osim navedenog, u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za dane predujmove koja su na koncu godine iznosila 56.561,23 kn, od čega se 53.400,00 kn odnosi na potraživanja iz prethodnih godina za isplatu predujma za službena putovanja za koja Grad nije poduzeo raspoložive mjere obračuna putnih naloga.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. S obzirom da je 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 sredstva od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prodaje zemljišta, pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te dio sredstava od pomoći, koristiti za zakonom propisane namjene. Nadalje, predložio je s Ministarstvom financija dogovoriti prijeboj međusobnih potraživanja za sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, kako bi se sredstva mogla utrošiti za zakonom propisane namjene. Naložio je provoditi sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za trošenje prihoda koji imaju zakonom propisane namjene. Izjavljuje da je manji dio ovih prihoda korišten za financiranje održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno za nabavke roba i usluga u svrhu investicijskog održavanja istih.***

*U Gradu se svake godine troše znatna proračunska sredstva na investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina i građevina komunalne namjene na području koje pokriva 37 mjesnih odbora Grada. Nadalje, vezano za obvezu uplate pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova u državni proračun, izjavljuje da će s Ministarstvom financija poduzeti radnje u vezi međusobnih potraživanja. Vezano za naplatu potraživanja, izjavljuje da će u najkraćem roku poduzeti sve zakonom predviđene mjere za naplatu, te da se potraživanja od komunalne naknade u iznosu 900.000,00 kn odnose na nenaplativa potraživanja iz razdoblja prije 2002., dok se potraživanja u iznosu 792.953,51 kn odnose na obveznike komunalne naknade za stambene objekte za koje je utvrđeno da nisu utemeljena na pravomoćnim rješenjima. Radi utvrđivanja stvarnog stanja, tijekom 2007. komunalni odjel je premjeravanjem poslovnih prostora na terenu izvršio ažuriranje postojeće baze podataka o poslovnim prostorima radi stvaranja osnova za poduzimanje daljnjih mjera naplate ove vrste prihoda.*

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 51.970.428,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.474.731,08 kn, što je za 4.495.696,92 kn ili 8,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 7.749.577,01 kn koji je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.388.840,13 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.360.736,88 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 2.032.440,00 kn doznačene su komunalnim društvima u većinskom vlasništvu Grada. Komunalnom društvu za skupljanje i odvoz otpada preneseno je 1.182.440,00 kn za nabavu rabljenog specijalnog komunalnog vozila i 550.000,00 kn za sanaciju javnog toaleta i ribarnice, na temelju ispostavljenih računa i obračunskih situacija. Postupke nabave provelo je komunalno društvo. Komunalnom društvu za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode preneseno je 300.000,00 kn za izgradnju glavnog kanalizacijskog kolektora sa priključcima. Prava i obveze investitora u skladu sa zaključkom poglavarstva prenesena su na komunalno društvo. Grad nije s komunalnim društvima utvrdio prava i obveze u pogledu imovine nabavljene proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je predložio urediti prava i obveze u pogledu imovine nabavljene proračunskim sredstvima.

- 3.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je gradsko vijeće u travnju 2008., za iznos izvršenih ulaganja, donijelo odluku o dokapitalizaciji trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada.*

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2007. donesen je u siječnju 2007., a izmjene i dopune u rujnu i listopadu 2007. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu, primjerice nabava projekta sanacije stijena planirana je planom nabave u iznosu 1.000.000,00 kn, a proračunom u iznosu 300.000,00 kn.

Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Prema evidencijama, Grad je u 2007. proveo sedam postupaka nabave roba, radova i usluga prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i 65 postupaka prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi (primjena izravne pogodbe u pregovaračkom postupku) provedena su tri postupka nabave roba, radova i usluga. Grad je poništio 17 postupaka nabave, od čega jedan postupak nabave roba, radova i usluga velike vrijednosti i 16 postupaka nabave male vrijednosti.

Ukupna ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 12.058.413,73 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 5.705.242,95 kn i nabavu iz skupine materijalnih rashoda 6.353.170,78 kn. Na temelju postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi ukupna vrijednost ugovora o nabavi roba, radova i usluga iznosila je 4.862.888,20 kn s porezom na dodanu vrijednost, te na temelju postupaka javne nabave prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti 7.195.525,53 kn.

Na temelju postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi zaključeno je šest ugovora u vrijednosti 4.862.888,20 kn s porezom na dodanu vrijednost, koji se odnose na nabavu konzultantskih usluga u iznosu 1.769.000,00 kn, radova na obavljanju komunalnih popravaka u iznosu 800.000,00 kn, usluga izrade projekta sanacije stijena u iznosu 995.520,00 kn, betona u iznosu 543.211,10 kn, radova na izradi potpornog zida u iznosu 467.835,00 kn i informatičke opreme u iznosu 287.322,20 kn. Grad nije javno objavio obavijest o zaključenju ovih ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni do konca 2007.) kojom je propisano da naručitelj mora u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora javno objaviti obavijest o zaključenju ugovora.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 39.725.155,03 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 47.474.731,08 kn. Manjak prihoda i primitaka iznosi 7.749.577,01 kn koji je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.388.840,13 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.360.736,88 kn. Iz navedenog je vidljivo da će se značajan dio prihoda u narednoj godini utrošiti za pokriće manjka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, kulturu, socijalnu skrb, šport, vatrogastvo, prostorno planiranje i komunalno gospodarstvo, osim što dio proračunskih sredstava nije korišten za zakonom predviđene namjene. Pri naplati proračunskih prihoda, osim prihoda od gradskih poreza nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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



**GRAD SINJ****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Sinja (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 i evidenciji o popisu imovine, unutar proizvedene dugotrajne imovine nije iskazana vrijednost građevinskog objekta Dom mladih.
  - Djelatnici na radnom mjestu stručnog suradnika upravnog odjela, isplaćena je razlika plaće za poslove radnog mjesta stručnog suradnika i radnog mjesta pročelnika upravnog odjela, za razdoblje od 17. kolovoza do 22. prosinca 2007. u bruto iznosu 17.131,34 kn, iako je 18. kolovoza 2007. razriješena dužnosti pročelnika.
  - Komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 5.334.249,57 kn, javnih površina u iznosu 982.996,58 kn i javne rasvjete u iznosu 799.537,85 kn obavljale su pravne osobe na temelju zaključenih ugovora. Odluku o izboru osobe kojoj se povjeravaju komunalni poslovi nije donijelo predstavničko tijelo, već su ustupljeni izvoditeljima na temelju odluke poglavarstva nakon provedenog postupka javne nabave.
  - Kroz rashode za kapitalne pomoći izvršena su ulaganja u gospodarsku zonu u iznosu 1.063.840,00 kn i komunalnu infrastrukturu u iznosu 614.320,34 kn. Grad nije uredio prava i obveze u pogledu imovine nabavljene proračunskim sredstvima.
  - Usluga tjelesne zaštite objekata u iznosu 68.319,84 kn ustupljena je zaštitarskoj tvrtci na temelju ugovora iz studenog 2001. u kojem nije utvrđen rok izvršenja usluge. Za ustupanje ovih usluga trebalo je u 2007. provesti postupak nabave prema 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	68.156.000,00	61.310.799,00	90,0
2.	Rashodi i izdaci	68.156.000,00	62.675.208,00	92,0
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.364.409,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			113.147.467,00
5.	Financijska imovina			48.596.347,00
6.	Obveze			6.692.354,00
7.	Broj zaposlenika			46

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.878.802,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 82.208.949,00 kn, opreme u iznosu 446.445,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 253.501,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 23.552.721,00 kn, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu 2.181.360,00 kn, druga nematerijalna proizvedena imovina u pripremi u iznosu 1.613.986,00 kn, te druge imovine u iznosu 11.703,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.298.181,00 kn, dane zajmове u iznosu 3.057.010,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 27.671.873,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.162.277,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 595.279,00 kn, druga potraživanja u iznosu 85.499,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 726.228,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.084.126,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.454.959,00 kn i primljene zajmове u iznosu 4.153.269,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od poreza na korištenje javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa Grad je slao opomene i pokretao mjere prisilne naplate ovrhom od pravnih i fizičkih osoba.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i javnih površina nisu povjereni u skladu s odredbama Zakonom o komunalnom gospodarstvu.
2. Grad nije s društvima u suvlasništvu kojima je doznačio kapitalne pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture zaključio ugovore kojima se utvrđuje pravni status uloženi proračunskih sredstava te međusobna prava i obveze radi zaštite vlasničkih interesa i utvrđivanja svih resursa kojima Grad raspolaže.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i evidenciji o popisu imovine, unutar proizvedene dugotrajne imovine nije iskazana vrijednost građevinskog objekta Dom mladih. Prihodi od spomeničke rente u iznosu 25.989,48 kn evidentirani su na računima prihoda od upravnih pristojbi i po posebnim propisima, a trebalo ih je planirati i evidentirati na računima prihoda od imovine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio iskazati procijenjenu vrijednost građevinskog objekta u poslovnim knjigama te prihode od spomeničke rente evidentirati u okviru skupine prihoda od imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 1.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će postupiti po danom nalogu.***

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 68.156.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.310.799,44 kn, što je za 6.845.200,56 kn ili 10,0% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.385.000,00 kn.

Potraživanja su na koncu godine iskazana u iznosu 17.900.065,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine koja su iznosila 18.334.622,00 kn manja su za 2,4%. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.162.277,00 kn koja čine 79,1% ukupnih potraživanja. Odnose se potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.072.250,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.815.482,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 525.418,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 305.730,00 kn, od dvije općine na temelju sporazuma o sufinanciranju održavanja i sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 170.000,00 kn, etažnu naknadu u iznosu 131.767,00 kn, najamninu u iznosu 63.465,00 kn, za kamate (program poticanja poduzetništva) u iznosu 42.693,00 kn i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 35.472,00 kn.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora i poreza na korištenje javnih površina, Grad je slao opomene i pokretao mjere prisilne naplate ovrhom, od pravnih i fizičkih osoba. Potraživanja od obveznika plaćanja komunalne naknade koji više ne posluju ili ne koriste poslovni prostor, na koncu godine iznosila su 2.087.395,01 kn ili 20,7% ukupnih potraživanja za komunalnu naknadu. Poduzete mjere naplate ovih potraživanja nisu dale rezultate zbog blokiranih žiro račun obveznika i pokrenutih stečajnih postupaka. Za naplatu vrijednosno značajnih potraživanja od komunalne naknade Grad utvrđuje plaćanje u obrocima i kompenzacijom te je od preostalih potraživanja za komunalnu naknadu do vremena obavljanja revizije naplaćeno 676.095,13 kn.

Od potraživanja za zakup poslovnih prostora koja su na koncu godine iznosila 305.730,53 kn, do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 144.227,50 kn ili 47,2%, te su potraživanja za zakup od dužnika koji više ne koriste poslovne prostore prijavljena u stečajnu masu u iznosu 88.028,35 kn.

Potraživanja za komunalni doprinos na koncu godine iznosila su 525.417,59 kn, a od toga se 88.144,14 kn ili 16,8% odnosi na potraživanja za 2007., a 437.273,45 kn ili 83,2% odnosi se na potraživanja iz prethodnih godina. Za naplatu dugovanja dužnicima je tijekom godine dostavljano 86 opomena. Na koncu godine od ukupnih potraživanja za komunalni doprinos utužena su potraživanja u iznosu 190.669,07 kn ili 36,3% ukupnih potraživanja za komunalni doprinos.

Poduzete mjere naplate utjecale su na smanjene ukupnih potraživanja u odnosu na prethodnu godinu. Postignuta je bolja naplata zaduženja za tekuću godinu, dok su i dalje značajna potraživanjima iz prethodnih razdoblja. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, Grad i nadalje treba provoditi sve raspoložive mjere naplate kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi od zakupa ostvareni su davanjem u zakup sedam poslovnih prostora u iznosu 345.298,17 kn. Devet poslovnih prostora dano je na korištenje bez naknade političkim strankama, športskim klubovima i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz 2000. Tri poslovna prostora na drugoj lokaciji površine 1.213,23 m<sup>2</sup> koristi nogometni klub. Odluka o davanju na korištenje poslovnih prostora nogometnom klubu nije donijeta, što nije u skladu s odredbama gradske odluke o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada prema kojima poslovnim prostorima u vlasništvu Grada upravlja poglavarstvo.

Državni ured za reviziju je naložio poslovne prostore davati na korištenje u skladu s gradskom odlukom o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada.

**2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će postupiti po danom nalogu.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 68.156.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.675.208,45 kn, što je za 5.480.791,55 kn ili 8,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 1.364.409,01 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.385.230,21 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.821,20 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 10.226.198,17 kn, odnose se na rashode za zaposlenike gradske uprave u iznosu 5.129.798,17 kn i proračunskih korisnika u iznosu 5.096.400,00 kn.

U prosincu 2007. djelatnici Grada (na poslovima stručnog suradnika u upravnom odjelu za prostorno planiranje, gospodarenje prostorom i razvoj grada) prestao je radni odnos u gradskoj upravi na temelju sporazuma zaključenog između Grada, djelatnice i Kulturno umjetničkog središta.

Sporazumom je utvrđen privremeni prestanak radnog odnosa djelatnice u gradskoj upravi, početak radnog odnosa u Kulturno umjetničkom središtu, visina plaće, isplata razlike plaće za poslove radnog mjesta stručnog suradnika i radnog mjesta pročelnika upravnog odjela Grada za razdoblje od kolovoza do prosinca 2007. (na temelju rješenja gradskog poglavarstva o razrješenju s radnog mjesta pročelnika od 21. lipnja 2007. i rješenja o rasporedu na radno mjesto stručnog suradnika od 9. listopada 2007.) te pravo povratka na rad u gradsku upravu najduže u roku šest mjeseci od dana zaključivanja sporazuma.

Isplata razlike plaće utvrđene sporazumom, obavljena je iz sredstava proračunske pričuve u siječnju 2008. u bruto iznosu 17.131,34 kn, odnosno 10.004,70 kn neto. Navedeno nije u skladu s odredbama Statuta Grada, Pravilnika o plaćama dužnosnika i djelatnika Grada, Zakona o ustanovama te općim aktima Kulturno umjetničkog središta donesenih na temelju zakona. Naime, plaća djelatnika gradske uprave utvrđena je za pojedino radno mjesto Pravilnikom o plaćama dužnosnika i djelatnika Grada, a izbor pročelnika upravnih odjela Grada obavlja gradsko poglavarstvo u skladu sa Statutom Grada. Nadalje, Kulturno umjetničko središte, kao ustanova čiji je osnivač Grad, je samostalno u obavljanju svoje djelatnosti i u poslovanju u skladu sa zakonom, na zakonu utemeljenom propisu i aktu o osnivanju. Ustanova samostalno utvrđuje svoj organizacijski ustroj, organizacijske dijelove, strukturu i prijedlog broja djelatnika te uvjete koje djelatnici moraju ispunjavati za obavljanje pojedinih poslova, ako ti posebni uvjeti nisu propisani zakonom ili drugim propisima. Na prijedloge općih akata Ustanove koje donosi ravnatelj, suglasnost daje gradsko vijeće.

Unutar rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture: nerazvrstanih cesta u iznosu 5.334.249,57 kn, javnih površina u iznosu 982.796,58 kn i javne rasvjete u iznosu 799.537,85 kn.

Ove poslove obavljale su pravne osobe na temelju zaključenih ugovora. Odluku o izboru osobe kojoj se povjeravaju komunalni poslovi nije donijelo predstavničko tijelo, već su ustupljeni izvoditeljima na temelju odluke poglavarstva nakon provedenog postupka javne nabave. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo na prijedlog poglavarstva.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 1.678.160,34 kn, odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za razvitak, izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom u iznosu 1.063.840,00 kn i komunalnom društvu u iznosu 614.320,34 kn, oba u suvlasništvu Grada.

Trgovačko društvo za razvitak, izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom osnovao je 2005. i u suvlasništvu je Grada. Tijekom 2007. društvo je zaključilo tri ugovora u ukupnoj vrijednosti 1.210.240,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prvi ugovor zaključen je u siječnju 2007. kojim je ugovorena izrada idejnog rješenja za ishođenje lokacijske dozvole i idejnog projekta za ishođenje dozvole za hidrotehničku infrastrukturu unutar zahvata gospodarske zone u iznosu 512.400,00 kn, drugi ugovor je zaključen u veljači 2007. kojim je ugovorena izrada idejnog rješenja i projekta prometnica i parkirališta gospodarske zone u iznosu 475.800,00 kn, a treći je zaključen u ožujku 2007. kojim je ugovorena izrada studije utjecaja na okoliš za sustav odvodnje otpadnih voda u obuhvatu gospodarske zone u iznosu 222.040,00 kn. Za ustupanje navedenih usluga društvo je provelo postupke nabave. Tijekom 2007. Grad je, u visini izvedenih i obračunanih radova, doznačio društvu 1.063.840,00 kn, a dio sredstava u iznosu 150.000,00 kn osigurala je Splitsko-dalmatinska županija. Ugovor o uređenju međusobnih odnosa između Grada i trgovačkog društva nije zaključen.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada doznačeno je 614.320,34 kn, od čega za izgradnju vodoopskrbne gornje zone u jednom naselju 500.000,00 kn i kanalizacijskog kolektora u dvije ulice u iznosu 114.320,34 kn.

Kapitalna pomoć za izgradnju vodoopskrbne gornje zone u jednom naselju prenesena je komunalnom društvu u iznosu 500.000,00 kn. Status investitora Grad je, na temelju sporazuma iz rujna 2004., prenio na komunalno društvo, koje je provelo postupak nabave za ustupanje radova. Sporazumom se utvrđuje da je komunalno društvo ovlašteno izgraditi objekt, ishoditi uporabnu dozvolu, uknjižiti vlasništvo u zemljišnim knjigama i namjenski koristiti građevinu.

Kapitalna pomoć za izgradnju kanalizacijskog kolektora u dvije ulice prenesena je komunalnom društvu u iznosu 114.320,34 kn. Postupak nabave za ustupanje radova proveo je Grad u prosincu 2005., te je s odabranim ponuditeljem u 2006. zaključio ugovor u vrijednosti 1.033.667,10 kn. U poslovnim knjigama Grada u 2006. na računu investicija u tijeku evidentirana je obračunska situacija za izvršene radove u iznosu 327.683,66 kn. Status investitora Grad je, na temelju sporazuma iz listopada 2006., prenio na komunalno društvo. Tijekom 2007. komunalnom društvu preneseno je 114.320,34 kn na temelju obračunske situacije o izvršenim radovima. U 2007. ulaganja u izgradnju kanalizacijskog kolektora evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Grad nije s komunalnim društvom utvrdio prava i obveze u pogledu imovine nabavljene proračunskim sredstvima.

Planiranje i izvršavanje rashoda za ulaganja u izgradnju objekata komunalne infrastrukture (izgradnja vodoopskrbne gornje zone i kanalizacijskog kolektora u dvije ulice) kroz rashode za kapitalne pomoći nije u skladu s odredbom članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su kapitalne pomoći prijenosi sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, a ne za ulaganja u imovinu Grada. Navedeni način izvršavanja rashoda za nabavu nefinancijske imovine ne odražava stvarno stanje imovine Grada. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelji moraju odredbe Zakona primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. S obzirom da je Grad obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, da je odgovoran za izvršenje proračuna, da se izvršenje proračuna temelju na načelu zakonitosti, učinkovitosti i transparentnosti nema osnova poslove vezane za ulaganja Grada realizirati putem komunalnog društva koji je osnovan za održavanje komunalne infrastrukture. Odredbom članka 14. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj smije započeti nabavu kada ima osigurana sredstva. Budući da komunalno društvo nije imalo sredstava, jer je Grad trebao transferirati sredstva, komunalno društvo nije moglo biti naručitelj.

Državni ured za reviziju je naložio pri isplati plaća i naknada u vezi radnog odnosa, izbora pročelnika upravnih odjela, te ostvarivanja prava i obveza prema ustanovama čiji je Grad osnivač pridržavati se odredbi Statuta Grada, Pravilnika o plaćama dužnosnika i djelatnika Grada, Zakona o ustanovama i propisa donesenih na temelju zakona. Naložio je, ugovore o obavljanju komunalnih djelatnosti zaključiti nakon što predstavničko tijelo na prijedlog poglavarstva donese odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje, naložio je provoditi propisane postupke nabave za ulaganja u imovinu Grada u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te se predlaže urediti prava i obveze u pogledu imovine nabavljene proračunskim sredstvima.

### **3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će postupiti po danom nalogu***

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2007. donesen je u svibnju 2007., a izmjene i dopune u prosincu 2007. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu, primjerice izgradnja kanalizacijskog kolektora u tri ulice planirana je planom nabave u iznosu 2.000.000,00 kn, a proračunom u iznosu 1.115.000,00 kn. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Prema evidencijama, Grad je u 2007. proveo 19 postupaka nabave roba, radova i usluga prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i 14 postupaka prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Primjenom izravne pogodbe u pregovaračkom postupku prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi proveden je jedan postupak nabave. Grad je poništio jedan postupak nabave roba, radova i usluga velike vrijednosti.

Ukupna ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 17.262.122,52 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 11.697.395,79 kn, nabavu iz skupine materijalnih rashoda 5.067.245,63 kn, te na nabavu prigodnih poklon paketa (evidentirano na računu naknada građanima i kućanstvima) 365.893,12 kn i sadnica (evidentirano na računu subvencija) u iznosu 131.587,98 kn.

Na temelju postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi ukupna vrijednost ugovora o nabavi roba, radova i usluga iznosila je 13.960.650,97 kn s porezom na dodanu vrijednost, te na temelju postupaka javne nabave prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti 3.301.471,55 kn.

Postupci nabave u 2007. nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni do 31. prosinca 2007.). Za pripremu i provedbu postupka nabave za radove na izgradnji nogometnog i ragbi igrališta na športskom centru donesena je odluka o osnivanju stručnog povjerenstva koja sadrži planiranu vrijednost nabave, dok za nabavu drugih roba, radova i usluga donesene odluke ne sadrže planiranu vrijednost. Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je da odluka, između ostalog, sadrži planiranu vrijednost nabave. Usluga tjelesne zaštite objekata u iznosu 68.319,84 kn ustupljena je zaštitarskoj tvrtci na temelju ugovora iz studenog 2001. u kojem nije utvrđen rok izvršenja usluge. Za ustupanje ovih usluga nije proveden postupak nabave u 2007. što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

**4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će postupiti po danom nalogu.***

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 61.310.799,44 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 62.675.208,45 kn te manjak prihoda i primitaka iznosi 1.364.409,01 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 1.385.230,21 kn što s manjkom prihoda iz tekuće godine daje ukupni višak u iznosu 20.821,20 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, obrazovanje, šport i kulturu.



Poduzete mjere naplate potraživanja gradskih prihoda utjecale su na smanjene ukupnih potraživanja u odnosu na prethodnu godinu. Postignuta je bolja naplata prihoda za tekuću godinu, dok su i dalje značajna potraživanjima iz prethodnih razdoblja, te i nadalje treba provoditi sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda u cilju ostvarivanja više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financiranja više javnih potreba građana.

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

**GRAD SOLIN****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Solina (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeće postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.477.437,00 kn za koja je plaćanje odobreno u obrocima, a dospijevaju u 2008.
  - Nisu poduzimane sustavne mjere naplate dospjelih potraživanja koja su na koncu godine iznosila 3.279.007,00 kn, odnose se komunalnu naknadu za stambeni prostor u iznosu 1.904.675,00 kn, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 1.201.905,00 kn i na grobnu naknadu u iznosu 172.427,00 kn.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	95.036.000,00	92.017.240,00	96,8
2.	Rashodi i izdaci	95.036.000,00	90.469.054,00	95,2
3.	Višak prihoda	0,00	1.548.186,00	
<b>Stanje 31. prosinca</b>				
4.	Nefinancijska imovina			191.715.338,00
5.	Financijska imovina			49.375.252,00
6.	Obveze			1.613.638,00
7.	Broj zaposlenika			76

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 21.716.866,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 120.481.832,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.097.503,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 545.135,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 248.137,00 kn, višegodišnjih nasada i osnovnog stada u iznosu 35.288,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 557.115,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 47.033.462,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.806.140,00 kn, depozite u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 62.325,00 kn, zajmove u iznosu 94.743,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 20.804.848,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 20.164.177,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.443.019,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 889.558,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 724.080,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi koji po zakonskim propisima imaju propisanu namjenu utrošeni su za predvođene namjene.

2. Sredstva predviđena u programu održavanja i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su s planiranim rashodima u proračunu.
3. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade za stambeni prostor i grobne naknade nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.477.437,00 kn za koja je plaćanje odobreno u obrocima u skladu s gradskom odlukom i koja dospijevaju u 2008. Ova potraživanja obuhvaćena su popisom i iskazana su u pomoćnoj evidenciji. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna prema kojima je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i primicima.  
Rashodi za izradu detaljnih urbanističkih planova uređenja pojedinih gradskih područja izvršeni su u iznosu 448.834,00 kn, a iskazani su kao rashodi za druge intelektualne usluge.

Detaljni urbanistički planovi uređenja su imovina Grada, te su rashodi za njihovu izradu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u skupini rashoda za nematerijalnu proizvedenu imovinu te ih je kao takve trebalo iskazati u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazuju se na odgovarajućim računima uz istodobno povećanje vrijednosti nefinancijske imovine, a što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju je naložio u glavnoj knjizi iskazati cjelokupna potraživanja Grada te iskazivanje rashoda za izradu detaljnih urbanističkih planova na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u svom očitovanju navodi da je za 2008. otklonio navedene nepravilnosti.***

## Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 91.348.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 92.017.240,00 kn, što je za 669.240,00 kn ili 0,7% više od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na koncu godine iskazana su u iznosu 21.764.264,00 kn, u odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine koja su iznosila 19.014.858,00 kn veća su za 14,5%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 7.868.523,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 6.641.785,00 kn, što čini 66,7% ukupnih potraživanja Grada.

Preostala potraživanja su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.443.019,00 kn, potraživanja za naknade koje Grad na temelju ugovora naplaćuje od krajnjih korisnika za račun drugih u iznosu 2.546.100,00 kn, potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.483.518,00 kn, namjenski dio cijene vode u iznosu 363.207,00 kn, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 348.700,00 kn, zakup u iznosu 293.283,00 kn, eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 285.215,00 kn, grobljansku naknadu u iznosu 161.547,00 kn, za dane zajmove u iznosu 94.743,00 kn, ugovorene naknade za obavljanje poslova naplate prihoda za račun drugih u iznosu 88.272,00 kn i druga potraživanja u iznosu 146.352,00 kn.

Za naplatu gradskih prihoda poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade za poslovni prostor Grad je provodio postupke prisilne naplate ovrhom. Od ukupnih potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba utužena potraživanja iznosila su 2.699.380,00 kn ili 45,3%.

Do vremena obavljanja revizije naplaćena su dugovanja od pravnih i fizičkih osoba za komunalnu naknadu u iznosu 1.445.107,00 kn ili 18,4% ukupnog duga. Početkom 2008. naplaćena su i potraživanja od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u cijelosti, od naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture naplaćena su potraživanja od dva obveznika u iznosu 178.700,00 kn te zakupa zemljišta u iznosu 125.076,00 kn.

Za naplatu potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 172.427,00 kn, komunalnu naknadu za stambeni prostor u iznosu 1.904.675,00 kn i potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.201.905,00 kn, osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, a Grad nema podataka o poduzetim mjerama naplate.

S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te se obvezao na buduće poduzimanje raspoloživih mjera naplate navedenih potraživanja.***

Proračun Grada je donesen u skladu sa zakonskim propisima, sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, tjelesnu kulturu i šport, brigu o djeci, socijalnu skrb, odgoj i osnovno obrazovanje, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kulturu, te na zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša i na protupožarnu zaštitu. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.279.007,00 kn koja se odnose na potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 172.427,00 kn, komunalnu naknadu za stambeni prostor 1.904.675,00 kn i za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.201.905,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 92.017.240,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 90.469.054,00 kn te višak prihoda iznosi 1.548.186,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 3.668.664,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.236.850,00 kn. Grad je osigurao uvjete i pravodobno obavio pripremne radnje za izgradnju većeg broja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i druge nefinancijske imovine, što je doprinijelo unapređenju gospodarskog i društvenog razvitak i zadovoljavanja javnih potreba njenih stanovnika. Nabava roba, pribavljanje usluga i ustupanje radova provedeno je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na poslovanje Grada i na pojedine stavke u financijskim izvještajima.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 6. lipnja 2008.

**GRAD SPLIT****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Splita (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Godišnji popis imovine i obveza proveden je djelomično, nije obavljen do konca veljače (krajnjeg roka za predaju financijskih izvještaja za 2007.), a stanja utvrđena popisom nisu usklađena s knjigovodstvenim podacima za 2007. Udjeli u trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu evidentirani su za 225.051.501,00 kn više nego je utvrđeno u društvenim ugovorima i rješenjima trgovačkog suda. Vlasništvo nad dionicama u iznosu 22.707.203,00 kn evidentirano je na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu uredne i ažurne. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost kompleksa pod nazivom Vila Dalmacija, Dom mladeži, 117 skloništa i 31 sportskog objekta s pripadajućim nekretninama na kojima je Grad ostvario pravo vlasništva. Nisu evidentirana nedospjela potraživanja od komunalnog doprinosa, prodaje stanova na tržištu i prodaje poslovnih prostora u ukupnom iznosu 95.143.794,00 kn, te za obročnu prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u kunskoj protuvrijednosti 25.000.000,00 EUR, dok su potraživanja od spomeničke rente iskazana više za 6.350.510,00 kn, a potraživanja od komunalne naknade iskazana su manje za 1.193.451,00 kn. Nisu iskazane obveze prema Državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 307.225,00 kn, a obveze za izdane municipalne obveznice u 2007. u poslovnim knjigama iskazane su manje za 483.993,00 kn.
  - Za naplatu prihoda od prodaje stanova u iznosu 3.914.212,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate.
  - Trgovačkom društvu za vodoopskrbu i kanalizaciju u 2007. Grad je prenio 21.566.072,00 kn. Grad je i ranijih godina prenosio sredstva trgovačkom društvu za vodoopskrbu i kanalizaciju. U svrhu reguliranja vlasničkih odnosa u trgovačkom društvu Grad nema ustrojenu jedinstvenu evidenciju o ukupnom iznosu prenesenih sredstava tijekom godina. Grad je tijekom godine prenio sredstva za otplatu kredita trgovačkom društvu za javni prijevoz u iznosu 12.101.204,00 kn, a što nije evidentirao kao zaduživanje Grada .
  - Nabava usluga prijevoza u iznosu 990.858,00 kn, usluga vještačenja u iznosu 137.714,00 kn te usluge odnosa s javnošću i usluge marketinga u iznosu 51.240,00 kn obavljena je u postupku izravnog ugovaranja bez provedenog propisanog postupka nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	853.790.118,00	804.994.125,00	94,3
2.	Rashodi i izdaci	853.790.118,00	820.783.106,00	96,1
3.	Manjak prihoda	0,00	-15.788.981,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			1.637.430.718,00
5.	Financijska imovina			936.189.795,00
6.	Obveze			216.005.289,00
7.	Broj zaposlenika			368

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 294.937.040,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 401.637.940,00 kn, opreme u iznosu 6.381.073,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 381.906,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 886.750.201,00 kn, te druge imovine u iznosu 47.342.558,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 97.465.741,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 26.586.457,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.865.249,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 468.142.365,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 323.606.122,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.109.772,00 kn te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 3.414.089,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 19.238.414,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.756.200,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 117.813.572,00 kn, primljene zajmove u iznosu 33.956.158,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 5.240.945,00 kn.

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

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

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

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



Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od poreza na potrošnju.
2. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost zgrade Banovine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Popisom nisu obuhvaćeni poslovni prostori u sportskim i drugim objektima, te skloništa u vlasništvu Grada.
2. Operativni plan naplate proračunskih prihoda sa sustavnom razradom dospjelih, sumnjivih i spornih, te zastarjelih potraživanja, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s financijskim pokazateljima naplate potraživanja nije sačinjen.
3. Za pojedine nabave roba, radova i usluga nisu poštivani propisani postupci nabave.

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. Grad je ustrojio i vodi propisane poslovne knjige i to dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Od obveznih pomoćnih knjiga Grad je ustrojio evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata. Evidencije se vode pojedinačno unutar više gradskih službi. U evidencijama nisu zavedeni svi primljeni instrumenti osiguranja plaćanja. Grad nije propisao procedure iz kojih bi bilo vidljivo u kojim rokovima su odjeli koji zaprimaju instrumente osiguranja dužni izvijestiti računovodstvenu službu o primljenim instrumentima osiguranja kako bi svi instrumenti osiguranja koje Grad izdaje i prima bili evidentirani kroz obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije. U odluci o izvršavanju proračuna određeno je da se instrumenti osiguranja plaćanja, primljeni od pravnih osoba kao sredstvo osiguranja naplate potraživanja ili izvođenja radova i usluga, dostavljaju resoru financija radi jedinstvene evidencije.

Poslovne promjene u poslovnim knjigama evidentiraju se na temelju knjigovodstvenih isprava (računa) uz koji postoji naredba za izvršenje proračuna. Svaku naredbu ovjerio je zakonski predstavnik proračuna. Prema članku 15. Odluke o izvršenju proračuna naredbu za izvršenje proračuna potpisuju resorni članovi poglavarstva koji svojim potpisom potvrđuju točnost i ispravnost obveze i gradonačelnik odnosno zamjenici gradonačelnika po njegovom ovlaštenju. Računi ne sadrže ovjere o suštinskoj i formalnoj kontroli računa jer je spomenutom odlukom određeno da resorni član poglavarstva potpisom na naredbi za izvršenje proračuna potvrđuje točnost i ispravnost obveze. Određeni broj naredbi za izvršenje proračuna ne sadrži ovjere resornog člana poglavarstva jer za pojedine resore nisu zaduženi odnosno nisu imenovani članovi poglavarstva već gradonačelnik odnosno zamjenici gradonačelnika po njegovom ovlaštenju. Prema pojedinim računima za uredski materijal nabava nije obavljena u skladu s ponudom odnosno ugovorenom cijenom.

Prema odredbi članka 120. Zakona o proračunu i odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu unos podataka u poslovne knjige temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Rashodi za geodetsko katastarske usluge planirani su u iznosu 2.401.600,00 kn, a rashodi za usluge vještačenja u iznosu 22.900,00 kn. U poslovnim knjigama ovi rashodi izvršavani su sa više proračunskih računa te nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama. Rashodi za druge donacije izvršeni su u iznosu 51.276.791,00 kn i odnose se na donacije raznim sportskim društvima, nacionalnim manjinama, stipendije vrhunskim sportašima, donacije vjerskim zajednicama, ustanovama u vlasništvu Grada (za plaće i materijalne troškove), dječjim vrtićima koje nisu proračunski korisnici te drugo. Ovi rashodi u poslovnim knjigama evidentirani su unutar istog računa, a trebalo ih je evidentirati na propisanim računima računskog plana proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 115. Zakona o proračunu i odredbama članka 5. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Grad u potpunom ili djelomičnom vlasništvu ima deset trgovačkih društava čiji su udjeli u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 445.435.160,00 kn i vlasništvo nad dionicama u osam dioničkih društava čija je vrijednost evidentirana u iznosu 22.707.203,00 kn. Prema društvenim ugovorima i dokumentaciji o upisu u sudski registar, za deset trgovačkih društava, utvrđeno je da udjeli u trgovačkim društvima iznose 220.383.669,00 kn, a ne 445.435.160,00 kn, što je za 225.051.501,00 kn više nego je evidentirano u poslovnim knjigama. Vlasništvo nad dionicama u iznosu 22.707.203,00 kn evidentirano je na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu uredne i ažurne.

Prema društvenim ugovorima i izvadcima iz sudskog registra udjeli se odnose na slijedeća društva s ograničenom odgovornošću: za vodoopskrbu i kanalizaciju (udjel 56,83% ili 130.709.000,00 kn), održavanje čistoće (udjel 96,5% ili 26.858.400,00 kn), prijevoz putnika (udjel 65,04% ili 26.500.834,00 kn), održavanje parkova i nasada (udjel 100,0% ili 15.019.719,00 kn), zračni promet (udjel 5,0% ili 11.484.800,00 kn), pogrebne usluge i održavanje groblja (udjel 100,0% ili 9.761.116,00 kn), upravljanje i održavanje stambenih zgrada (udjel 100,0% ili 20.000,00 kn), gospodarenje gospodarskim zonama (udjel 100,0% ili 20.000,00 kn) te za održavanje plaža i turističke usluge (udjel 49,0% ili 9.800,00 kn).

Prema podacima u poslovnim knjigama vrijednosno najznačajnija odstupanja odnose se na društvo za vodoopskrbu i kanalizaciju čiji je udjel iskazan više za 215.330.304,00 kn, održavanje čistoće čiji je udjel iskazan više za 19.580.649,00 kn, prijevoz putnika čiji je udjel iskazan manje za 21.377.425,00 kn te drugo. Također, u poslovnim knjigama evidentirano je kupalište u iznosu 23.517,00 kn i plaža u iznosu 98.314,00 kn. Prema dokumentaciji Gradsko vijeće je u ožujku 2006. donijelo odluku o osnivanju trgovačkog društva za kupališta, s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn u potpunom vlasništvu Grada, a u poslovnim knjigama je evidentirano kao plaža što ne odgovara ni nazivu ni temeljnom ulogu. Prema dokumentaciji iz 2001. Grad je s jednim dioničkim društvom zaključio ugovor o kupnji udjela društva za održavanje plaža i turističke usluga prema kojem Grad kupuje 49,0% poslovnog udjela za 9.300,00 kn. Prema bilanci na dan 31. prosinca 2006. upisani kapital iznosi 20.000,00 kn.

U listopadu 2007. dioničko društvo koje ima 51,0% udjela obratilo se pisano Gradu za dogovor u vezi reguliranja odnosa i o promjeni predmeta poslovanja. Iz nadležnih služba u Gradu navode da je dokumentacija predana za registraciju kod trgovačkog suda u 2008.

Prema podacima u poslovnim knjigama Grad posjeduje vlasništvo nad dionicama u osam dioničkih društava u vrijednosti 22.707.203,00 kn, a odnose se na slijedeća društva: Regionalna veletržnica u iznosu 11.045.500,00 kn, Dalmacijaturist u iznosu 6.203.340,00 kn, Luka u iznosu 3.164.000,00 kn, Diokom u iznosu 1.636.687,00 kn, Autobusni kolodvor u iznosu 310.000,00 kn, Dalmacijakonzert u iznosu 114.231,00 kn, Metalis u iznosu 202.245,00 kn te Željezara u iznosu 31.200,00 kn. Prema raspoloživoj dokumentaciji u knjigovodstvu vrijednosti dionica nisu evidentirane na temelju urednih i ažuriranih knjigovodstvenih isprava. Tako je primjerice, vrijednost dionica za Regionalnu veletržnicu evidentirana prema dokumentaciji (nije vidljivo iz koje godine) u iznosu 11.045.500,00 kn za 110 455 dionica, a prema izvješću iz 2004. koje je Gradu dostavila Središnja depozitarna agencija Grad raspolaže sa 75 955 dionica dok prema izvješću iz 2005. Grad raspolaže s 110 455, druge dokumentacije nema. Vrijednost dionica za Dalmacijaturist u iznosu 6.203.340,00 kn evidentirana je na temelju ugovora o pretvaranju potraživanja u dionički ulog iz rujna 1996. prema kojem Grad svoje potraživanje u iznosu 1.656.349.- DEM ili 5.962.855,00 kn pretvara u 16 563 dionica, druge dokumentacije nema.

Vrijednost dionica za Luka u iznosu 3.164.000,00 kn evidentirana je na temelju ugovora iz lipnja 2000. zaključenog između Grada i Luke prema kojem Grad svoje potraživanje u iznosu 3.164.102,00 kn pretvara u udjel, a ugovor je valjan nakon što Hrvatski fond za privatizaciju da suglasnost. U dokumentaciji nema suglasnosti Hrvatskog fonda za privatizaciju. Također ni za druga dionička društva nema urednih i ažurnih knjigovodstvenih isprava.

S obzirom da dokumentacija u vezi trgovačkih društava i dionica nije uredna poslovne knjige ne pružaju točne podatke o stanju imovine Grada, što nije u skladu s odredbama članka 115. i 120. Zakona o proračunu i odredbama članka 4., 5. i 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pored trgovačkih društava Grad ima u vlasništvu i ustanove (Javna ustanova sportski objekti, ustanova za rehabilitaciju DES i ustanova Park šuma Marjan). Grad nije svojim aktom odredio i propisao tijelo koje će voditi registar pravnih osoba i imovine u vlasništvu Grada. Prema odredbama članka 65. Zakona o proračunu propisano je da poglavarstvo svojim aktom utvrđuje nadležno tijelo koje će voditi registar pravnih osoba u vlasništvu jedinice lokalne samouprave.

Godišnji popis imovine i obveza proveden je djelomično, nije obavljen do konca veljače (krajnjeg roka za predaju financijskih izvještaja za 2007.), a stanja utvrđena popisom nisu usklađena s knjigovodstvenim podacima za 2007. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost kompleksa pod nazivom Vila Dalmacija, Dom mladeži, 117 skloništa i 31 sportski objekt s pripadajućim nekretninama na kojima je Grad ostvario pravo vlasništva.

Nisu evidentirana nedospjela kratkoročna potraživanja u iznosu 95.143.794,00 kn, (od komunalnog doprinosa u iznosu 93.222.343,00 kn, prodaje stanova na tržištu u iznosu 1.045.574,00 kn i prodaje poslovnih prostora u iznosu 875.877,00 kn), dugoročna nedospjela potraživanja za obročnu prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u kunsnoj protuvrijednosti 25.000.000 EUR, te obveze prema Državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 307.225,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2007. iskazana su potraživanja od spomeničke rente više za 6.350.510,00 kn u odnosu na stvarno stanje zbog pogrešnog evidentiranja zaduženja u iznosu 6.350.510,00 kn, a koje se odnosilo na 2008. Potraživanja od komunalne naknade iskazana su manje za 1.193.451,00 kn, jer su u ostvarenim prihodima od komunalne naknade u 2007. sadržani prihodi od kamata u iznosu 1.193.451,00 kn, a za koja nisu provedena zaduženja. Obveze za izdane municipalne obveznice u 2007. u poslovnim knjigama iskazane su manje za 483.993,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju naložio je evidentirati udjele i dionice koje Grad ima u trgovačkim društvima na temelju pravovaljanih i urednih knjigovodstvenih isprava odnosno posljednjih valjanih društvenih ugovora i registracija kod trgovačkog suda. Zatražiti od dioničkih društava izvadak iz dioničke knjige te utvrditi stvaran broj i vrijednost dionica. U poslovnim knjigama navesti točne nazive trgovačkih društava kako glase službeni nazivi društava. Naloženo je, u skladu sa Zakonom o proračunu utvrditi nadležno tijelo koje će voditi registar pravnih osoba u vlasništvu Grada. Naloženo je evidentirati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naloženo je donijeti pisane procedure o evidentiranju primljenih i izdanih instrumenata osiguranja te ustrojiti jedinstvenu evidenciju prema odredbama spomenutog Pravilnika. Naloženo je, u skladu s odredbom Zakona o proračunu i spomenutog Pravilnika rashode u poslovnim knjigama evidentirati na propisanim računima računskog plana proračuna. Naloženo je, posvetiti dužnu pozornost popisu imovine i obveza te u propisanim rokovima i na propisan način provesti popis cjelokupne imovine i obveza, evidentirati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, osim u dijelu koji se odnosi na ovjeru i kontrolu računa, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama za geodetsko katastarske usluge, usluge vještačenja i drugih donacija, godišnji popis imovine te evidentiranje udjela i dionica u poslovnim knjigama. Izjavljuju za ovjeru i kontrolu računa, da naredba za izvršenje proračuna u potpunosti zamjenjuje ovjeru na računima, jer se iz naredbe vide svi elementi vezani za račun. Za evidentiranje geodetsko katastarskih usluga i usluga vještačenja smatraju da se ove usluge mogu evidentirati na računima nefinancijske imovine jer se time iskazuje ukupnu vrijednost investicije. Izjavljuju za vrijednosti udjela i dionica u trgovačkim društvima da su evidentirali prema dokumentaciji s kojom Grad raspolaže odnosno da je temeljni kapital iskazan uvećan za rezerve društava. Za godišnji popis izjavljuju da iako su zaključci poglavarstva o prihvaćanju izvješća povjerenstva doneseni nakon veljače, stvarni popisi su izvršeni u zakonskom roku te da su popisna povjerenstva zapisnike dostavili koordinatorskom tijelu. Izjavljuju da su u travnju i svibnju 2008. izvršili popis namještaja i opreme.***

- 1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz točke 1.1. Nalaza. Odredbama članka 55., 115. i 120. Zakona o proračunu i odredbama članka 4., 5., 11., 15., 16., 17., 18., 21., 22. i 23. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana su osnovna računovodstvena načela koja se odnose na točnost, istinitost, pouzdanost i pojedinačno iskazivanje poslovnih događaja. U Izvješću odnosno Nalazu navedeno je da u poslovnim knjigama poslovne promjene se evidentiraju na temelju knjigovodstvenih isprava (računa) koje ne sadrže ovjeru odgovorne osobe o kontroli računa.

Prema odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave. Naredba za izvršenje proračuna, za koju Grad navodi da zamjenjuje ovjeru na računima, je naredba za isplatu sredstava iz proračuna kojoj je trebala prethoditi suštinska i formalna kontrola računa kako propisuje odredbe spomenutog Zakona i Pravilnika.

U Izvješću odnosno Nalazu navedeno je da su rashodi za geodetsko katastarske usluge i usluge vještačenja evidentirani na više proračunskih računa te nisu vidljivi ukupni rashodi po vrstama, a rashodi za druge donacije nisu evidentirani na propisanim računima (kao donacije zdravstvenim neprofitnim organizacijama, vjerskim zajednicama, nacionalnim zajednicama i manjinama, sportskim društvima i zakladama) već su evidentirani unutar istog računa kao druge tekuće donacije. Prema odredbama Zakonu o proračunu, Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, rashodi proračuna razvrstani su u dvije osnovne kategorije i to rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine prema kojima je određeno da rashodi za geodetsko katastarske usluge i usluge vještačenja predstavljaju rashode poslovanje, odnosno rashode za usluge stoga ih je trebalo i evidentirati na propisanim računima računskog plana kako bi bili vidljivi ukupni rashodi po pojedinim vrstama, odnosno rashodi poslovanja. Također, odredbama istog Zakona i Pravilnika propisano je da se računovodstvo proračuna vodi prema rasporedu računa iz računskog plana, a Računski plan je propisan i sastavni je dio spomenutog Pravilnika. Raspored pojedinih računa je propisan, utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa do koje razine je proračun obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke. Nakon što su u knjigovodstvu osigurani obvezni podaci na propisanim računima daljnja raščlamba računa je moguća po dekadnom sustavu, što znači raščlanjivanje rashoda prema potrebama po numeričkom nizu od 1 do 9.

U Izvješću odnosno Nalazu utvrđeno je da su udjeli u trgovačkim društvima iskazani više za 225.051.501,00 kn, a dionice trgovačkih društava evidentirane na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu uredne i ažurne. Prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Zakona o trgovačkim društvima i drugim provedbenim propisima utvrđeno je što su uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave, što je temeljni kapital i dionice trgovačkih društava te na koji način se imovina proračuna evidentira u poslovnim knjigama.

U Izvješću odnosno Nalazu je navedeno da je popis imovine i obveza za 2007. proveden djelomično odnosno nije proveden na dan sastavljanja bilance pa time stanja utvrđena popisom nisu usklađena s knjigovodstvenim podacima.

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne sa stanjem na datum bilance, što Grad nije učinio. Grad je trebao posvetiti dužnu pozornost popisu imovine i obveza jer su i ranijih godina utvrđene nepravilnosti i dane preporuke u vezi popisa imovine i obveza.

#### Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici planirani su u iznosu 853.790.118,00 kn, a ostvareni su u iznosu 804.994.125,00 kn, što je za 48.795.993,00 kn ili 5,7% manje od plana. U planiranim приходima iskazan je dio viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.790.118,00 kn.

Koncem 2007. u poslovnim knjigama evidentirana su dospjela potraživanja u iznosu 367.167.600,00 kn koja čine 44,7% ostvarenih prihoda. Grad nije evidentirao nedospjela kratkoročna potraživanja u iznosu 95.143.794,00 kn, a koja su se odnosila na potraživanja od komunalnog doprinosa na obročnu otplatu u iznosu 93.222.343,00 kn, prodaje stanova na tržištu u iznosu 1.045.574,00 kn i prodaje poslovnih prostora u iznosu 875.877,00 kn. Grad nije evidentirao dugoročna nedospjela potraživanja za obročnu prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u kunskoj protuvrijednosti 25.000.000,00 EUR. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnosila su se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 141.640.185,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 63.069.425,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 56.523.813,00 kn, gradske poreze u iznosu 31.773.834,00 kn, potraživanja za komunalno opremanje stanova društveno poticajne stanogradnje u iznosu 21.000.000,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 15.653.477,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu 8.419.124,00 kn, najamnine i stanarine u iznosu 7.348.937,00 kn, izdvojeni depozit za izvlaštenje zemljišta u iznosu 5.113.726,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.544.620,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 2.982.487,00 kn, naknadu za sanaciju odlagališta Karepovca u iznosu 2.736.484,00 kn, prodaju poslovnih prostora u iznosu 2.499.740,00 kn, te dane zajmove u iznosu 1.865.249,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 2.996.499,00 kn odnosila su se na potraživanja za namjenski dio cijene vode, priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu, dozvolu za ulaz vozila u grad, naknade za pravo služnosti, naknade za koncesije, zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta, boravišnu pristojbu, mineralne sirovine, stanove prodane na tržištu, prodaju opreme štekata i druga potraživanja.

Dospjela potraživanja koncem 2006. iznosila su 357.979.214,00 kn, a koncem 2007. iznosila su 367.167.600,00 kn i vrijednosno su veća u odnosu na prethodnu godinu za 9.188.386,00 kn ili 2,6%.

U 2007. za naplatu potraživanja od prihoda poslovanja, prodaje zemljišta i poslovnih prostora poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, podnesene su tužbe i prijedlozi za ovrhe. Za naplatu prihoda od prodaje stanova, za potraživanja u iznosu 3.914.212,00 kn osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje značajna. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnosila su se na potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora i gradske poreze.

Potraživanja od komunalnog doprinosa manja su u odnosu na prethodnu godinu za 16.092.720,00 kn ili 22,2%, dok su potraživanja od komunalne naknade veća za 2.452.323,00 kn ili 1,8%, potraživanja od zakupa poslovnih prostora veća su za 4.141.625,00 kn ili 7,0% i od gradskih poreza veća su za 7.502.152,00 kn ili 30,9% u odnosu na prethodnu godinu. 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 provedbenim propisima, donesenim na temelju zakona.

U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose. Potrebno je izraditi operativni plan naplate svih proračunskih prihoda sa sustavnom razradom dospjelih, sumnjivih i spornih, te zastarjelih potraživanja, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s financijskim pokazateljima naplate potraživanja.

Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo razmjerno financiranje javnih potreba.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, osim u djelu koji se odnosi na ukupno iskazane ostvarene prihode i primitke, evidentiranje dospjelih i nedospjelih potraživanja i obveza prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te izračun stope zaduženosti Grada. Izjavljuju da je nalazom revizije pogrešno utvrđeno da su ostvareni prihodi i primici manji od plana za 48.795.993,00 kn ili 5,7%. Navode da je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.790.118,00 kn trebalo uvrstiti u ostvarene prihode za 2007., te da je time umanjeno pozitivno poslovanje Grada. Za nedospjela kratkoročna potraživanja izjavljuju da su evidentirana izvanbilančno. Izjavljuju da su dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u protuvrijednosti 25.000.000 EUR specifična i nisu točno utvrđena jer Gradu pripada 45,0% sredstava pa time i 45,0% potraživanja. Za utvrđivanje točnog stanja nedospjelih potraživanja po ugovorima s preko 6 300 kupaca Grad bi morao imati posebni program, kojeg nema, te da podaci o nedospjelim potraživanjima ne mogu biti točni te ih stoga ne treba ni evidentirati. Za neiskazane obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 307.225,00 kn izjavljuju da Grad nije mogao evidentirati navedenu obvezu, jer se ista utvrdila u 2008. nakon knjiženja svih uplata iz 2007. Za stopu zaduženosti izjavljuju da iznosi 8,49%, a ne 21,5%.*

- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz točke 2.1. Nalaza. U Izvješću odnosno Nalazu utvrđeno je da su prihodi i primici za 2007. ostvareni u iznosu 804.994.125,00 kn. Prema odredbama članka 9. i 14. Zakona o proračunu utvrđeno je što su prihodi i primici proračuna.

Prihodi koji se odnose na višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.790.118,00 kn ostvareni su i evidentirani u prethodnim godinama, stoga nisu mogli biti evidentirani u ostvarenim приходima za 2007., jer bi u tom slučaju isti prihodi bili evidentirani dva puta. Također, prema proračunu i financijskim izvješćima ukupni prihodi i primici za 2007. planirani su u iznosu 853.790.118,00 kn, od čega se na dio viška prihoda iz prethodnih godina odnosi 55.790.118,00 kn.

U Izvješću odnosno Nalazu utvrđeno je da u poslovnim knjigama nisu evidentirana nedospjela potraživanja od komunalnog doprinosa, prodaje stanova i poslovnih prostora, te obveze prema Državnom proračunu za prodane stanove. Prema odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da je proračun, između ostalog, obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Također je propisano da se potraživanja i obveze evidentiraju u poslovnim knjigama između ostalog po rokovima dospelosti.

U Izvješću odnosno Nalazu navedeno je da je stopa zaduženosti Grada za 2007. iznosila 21,5%. Odredbom članka 106. Zakona o proračunu propisan je način izračuna stope zaduženosti jedinica lokalne samouprave prema kojoj je obavljen izračun stope zaduženosti Grada.

## Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 853.790.118,00 kn, a izvršeni su u iznosu 820.783.106,00 kn, što je za 33.007.012,00 kn ili 3,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 15.788.981,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 76.790.118,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 61.001.137,00 kn.

Uz proračun Grad je donio Program održavanja komunalne infrastrukture i sredstva planirana proračunom i Programom održavanja komunalne infrastrukture su usklađena. Prema programu održavanja koji je donesen uz proračun planirani su izvori financiranja dok Program održavanja komunalne infrastrukture koji je donesen uz izmjene proračuna ne sadrži izvore financiranja, što nije u skladu s odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ukupni rashodi za održavanja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 99.067.142,00 kn i evidentirani su na računima tekućeg i investicijskog održavanja i komunalnim uslugama. Izvršeni su iz komunalne naknade u iznosu 94.727.119,00 kn i iz drugih izvora 4.340.023,00 kn.

Predstavničko tijelo je u 1996. donijelo odluku o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Prema odluci komunalne djelatnosti su: uređenje, održavanje i korištenje kupališta, uređenje i održavanje park-šume Marjan, održavanje javnih nužnika, uređenje i održavanje javnih gradskih parkirališta, uređenje i održavanje javnih česmi i fontana, hvatanje i sakupljanje životinja bez nadzora, uređenje i održavanje spomenika i obilježja kulture, prigodno kićenje grada za blagdane te deratizacija i dezinfekcija.

Prema odluci predstavničkog tijela iz 1996. uređenje i održavanje javnih gradskih parkirališta određeno je kao komunalna djelatnost. Nakon 1996., Grad je odlukama gradskog poglavarstva javna gradska parkirališta prenio na upravljanje trgovačkom društvu za javni prijevoz i udrugama invalida iz Domovinskog rata. Prema ugovorima s invalidima Domovinskog rata Grad je prenio pravo naplate parkirališta, uređenje i održavanje. Odlukama gradskog poglavarstva veći dio javnih gradskih parkirališta preneseno je bez naknade trgovačkom društvu za javni prijevoz. Prema programu za održavanje komunalne infrastrukture rashodi za uređenje i održavanje javnih gradskih parkirališta nisu planirani i nisu izvršeni te nije vidljivo tko uređuje i održava javna gradska parkirališta koja su prenesena trgovačkom društvu za javni prijevoz.



Unutar rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja i unutar rashoda za komunalne usluge izvršeni su rashodi za održavanje česmi i fontana u iznosu 208.671,00 kn i za uređenje i održavanje spomenika i obilježja kulture u iznosu 902.378,00 kn (skidanje i uklanjanje grafita u staroj gradskoj jezgri). S obzirom da su rashodi za održavanje česmi i fontana i dio rashoda za uređenje i održavanje spomenika i obilježja kulture određeni kao komunalne djelatnosti i dijelom su financirani su iz komunalne naknade stoga je ugovore trebalo zaključiti u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima planirani su u iznosu 60.379.550,00 kn, a izvršeni su u iznosu 58.041.861,00 kn. Gradsko poglavarstvo je uz proračun (prosinac 2006.) donio program socijalne skrbi i zdravstvene zaštite za 2007. Programom su po namjenama planirana ukupna sredstva u iznosu 85.690.000,00 kn. Donesene su izmjene proračuna, a nisu donesene izmjene programa. Unutar ovih rashoda izvršeni su rashodi za sufinanciranje cijene gradskog prijevoza u iznosu 20.877.370,00 kn. Najvećim dijelom ili u iznosu 20.000.000,00 kn odnose se na prijenos trgovačkom društvu za gradski i prigradski prijevoz. Trgovačko društvo podnosi zahtjev Gradu za mjesečnu doznaku sredstva, a u zahtjevu se navodi da je Grad planirao proračunom 20.000.000,00 kn te se traži 1/12 planiranih sredstava. Uz zahtjev prijevoznik ne specificira vrstu naknada, stoga nije vidljivo koliki su stvarni troškovi za naknade građanima i kućanstvima s osnova sufinanciranja gradskog prijevoza i za koju kategoriju građana su sredstva doznačena. Pravilnikom o socijalnoj skrbi određene su kategorije građana koje imaju pravo na sufinanciranje gradskog prijevoza.

Unutar drugih rashoda poslovanja izvršeni su rashodi za izgradnju doma za stare i nemoćne u Splitu u iznosu 1.000.000,00 kn. Odobrena su na temelju zaključka poglavarstva i sporazuma zaključenog između Grada i udruge. Prema sporazumu Grad se obvezao u 2007. i 2008. za realizaciju projekta izgradnje doznačiti udruzi ukupno 2.000.000,00 kn. Ugovorom je određeno da će potpisnici sporazuma zaključiti ugovor kojim će regulirati međusobne odnose. Do vremena obavljanja revizije ugovor o reguliranju međusobnih odnosa nije zaključen.

Također, unutar drugih rashoda, izvršeni su rashodi u iznosu 12.101.204,00 kn koji se odnose na doznaku sredstava javnom prijevozniku u suvlasništvu Grada na temelju više ugovora zaključenih ranijih godina i u srpnju 2006. Prema ugovoru iz 2006. ugovoreno je da je predstavničko tijelo za potrebe javnog prijevoza donijelo odluku o financiranju nabave vozila javnog prijevoza, a društvo je na temelju javnog nadmetanja zaključilo ugovor o nabavi 17 autobusa prema modelu financijskog lizinga. Grad se prema ugovoru obvezao u godišnjim proračunima u razdoblju od 2006. do 2011. osigurati sredstava za otplatu kredita. Sredstva je Grad dužan redovito mjesečno plaćati na račun društva za javni prijevoz. Prema planu otplate i ugovoru ukupna ugovorena vrijednost financijskog lizinga iznosi 5.191.563,60 EUR (od čega glavnica 4.628.070,00 EUR a kamata 563.493,60 EUR). S obzirom da je Grad preuzeo višegodišnju obvezu vraćanja kredita, Grad je ove rashode trebao evidentirati kao zaduživanje u skladu s odredbama članka 59. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 279.149.654,00 kn, a izvršeni su u iznosu 258.386.629,00 kn, što je za 20.763.025,00 kn ili 7,4% manje od plana i čine 31,5% ukupno izvršenih rashoda.

Odnose se na rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 58.391.009,00 kn, proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 142.085.368,00 kn te za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 57.910.252,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu Grad je u prosincu 2006. donio program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. te u studenome 2007. izmjene programa koje su usklađene s proračunom. Izvori financiranja su komunalni doprinos u iznosu 66.000.000,00 kn, municipalne obveznice u iznosu 49.600.000,00 kn te druga proračunska sredstva u iznosu 96.000.000,00 kn. Grad je prije postupka zaduživanja putem municipalnih obveznica u prosincu 2005. sastavio investicijske programe za kapitalna ulaganja. Uz izmjene proračuna za 2007. donesene su izmjene programa ulaganja kapitalnih projekata koji se financiraju zaduživanjem putem municipalnih obveznica. Programom je određeno osam kapitalnih projekata (centar Dobri, Mandžerova ulica, Vukovarska ulica, Ulica kralja Tomislava, Riva, nathodnik Matice Hrvatske i Ruđera Boškovića, športske dvorane i Dom mladeži) te je određena dinamika ulaganja od 2006. do 2009. Unutar rashoda za ceste, željeznice i duge objekte u iznosu 86.567.285,00 kn vrijednosno najznačajniji odnose se na uređenje središnjeg dijela Rive i izvršeni su tijekom 2007. u iznosu 64.837.819,00 kn. Prema računovodstvenim evidencijama ukupni rashodi uređenja Rive od početka izgradnje do konca 2007. iznosili su 94.900.479,00 kn (bez nabavljenih stolova i stolica za štekate na Rivi u iznosu 1.881.533,00 kn). Radovi na uređenju središnjeg dijela Rive započeti su u listopadu 2006., a građevinska dozvola ishođena je u rujnu 2006. Nakon provedenog javnog nadmetanja u listopadu 2006. zaključen je ugovor o izvođenju radova na uređenju središnjeg dijela Rive u iznosu 66.077.303,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U prosincu 2007. zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 6.257.736,00 kn za naknadne i nepredviđene radove ili ukupno 72.335.039,00 kn.

Nakon provedenog javnog nadmetanja za usluge tehničkog savjetovanja i stručnog nadzora u rujnu 2006. zaključen je ugovor u iznosu 750.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i dodatak u prosincu 2007. u iznosu 71.027,00 kn ili ukupno 821.027,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Dodaci ugovoru o izvođenju radova u iznosu 6.257.736,00 kn i ugovora za usluge tehničkog savjetovanja i stručnog nadzora u iznosu 71.027,00 kn obavljani su izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku u skladu s odredbom članka 12. stavak 6. točka 3. alineja 1. Zakona o javnoj nabavi. Izvoditelj radova je ispostavio u prosincu 2007. okončanu situaciju prema kojoj su ugovoreni radovi u iznosu 72.335.039,00 kn izvedeni. Situacija ne sadrži naznaku odnosno datum kada su radovi izvedeni. Obračunsku situaciju ovjerali su svi sudionici u izgradnji. U svibnju 2007. nadležno državno tijelo izdalo je Gradu uporabnu dozvolu, prema kojoj je predmetna građevina rekonstruirana, uređena i urbano opremljena, radovi su izvedeni u skladu s propisima i tehničkim normama i standardima u skladu s građevinskom dozvolom. Također je utvrđeno da montaža dijela urbane opreme nije dovršena kao i izvršena ispitivanja vezana za funkcionalnost konstrukcije i podiznih elektro-ormara, te da nije dostavljen zapisnik o ispitivanju instalacija kanalizacije pa je povjerenstvo zauzelo mišljenje da je navedene nedostatke potrebno ukloniti do 1. lipnja 2007. Do vremena obavljanja revizije nedostatci nisu uklonjeni i pravomoćna uporabna dozvola nije izdana.

Grad za obavljanje komunalnih djelatnosti ima osnovano više trgovačkih društava s kojima su zaključeni ugovori izuzev s društvom koji obavlja djelatnost prijevoza putnika u gradskom i prigradskom prometu.

S trgovačkim društvom koji obavlja djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda Grad je zaključio više ugovora kojima se ustupaju investitorska prava (iskazani kao izdaci za vrijednosne papire ili dionice i udjele i izvršeni su u iznosu 466.072,00 kn) i prenose sredstva namjenskog dijela cijene vode (iskazani kao kapitalne pomoći i izvršeni su u iznosu 21.100.000,00 kn). Prijenos sredstava namjenskog dijela cijene vode izvršen je na temelju ugovora zaključenog u svibnju 2005. Prema odredbama ugovora sredstva od namjenskog dijela cijene vode koriste za realizaciju EKO projekta i ustupaju se društvu za vodoopskrbu koji je investitor i korisnik kredita. Ugovorom je određeno da će Grad svoj udio u kapitalu društva regulirati u roku 12 mjeseci od cjelovitog preuzimanja objekta svakog pojedinog sustava EKO projekta. EKO projekt ima tri sustava (kanalizacijski sustav Split – Solin i Kaštela Trogir te vodoopskrbni sustav Split – Solin – Kaštela – Trogir). Realizacija EKO projekta je u tijeku. Na temelju tri ugovora zaključena u 2007. Grad je trgovačkom društvu ustupio investitorska prava (za izgradnju kanalizacijske mreže u Spinčićevoj ulici, na Žnjanu i Istarskoj ulici) u ukupnom iznosu 466.072,00 kn. Ugovorima je utvrđeno da će investicijsku vrijednost pojedinih izgrađenih objekata utvrđenih u svakom ugovoru u poslovnim knjigama evidentirati trgovačko društvo kao dokapitalizaciju od strane Grada. Trgovačko društvo za vodoopskrbu izvodi radove i Gradu prilaže obračunske situacije o izvršenim radovima i zahtjev u istom iznosu za doznaku sredstava. Ranijih godina Grad je sredstva koja su prenesena trgovačkom društvu evidentirao putem kapitalnih prijenosa, kapitalnih pomoći, financijskih rashoda i na drugim proračunskim stavkama. Grad nema ustrojenu jedinstvenu evidenciju iz koje bi bilo vidljivo koliko je ukupno sredstava preneseno trgovačkom društvu, stoga se predlaže ustrojavanje jedinstvene evidencije kako bi nakon završenih ulaganja u vodoopskrbni i kanalizacijski sustav koja su u tijeku bila vidljiva ukupna ulaganja Grada tijekom godina u trgovačko društvo, a u svrhu reguliranja odnosa vlasništva u trgovačkom društvu.

Državni ured za reviziju naložio je kod programa za održavanje komunalne infrastrukture utvrditi izvore financiranja. Naložio je da predstavničko tijelo donese novu sveobuhvatnu odluku o određivanju i financiranju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, kojom će se odrediti tko uređuje i održava javna gradska parkirališta. Za rashode koji su odlukom određeni kao komunalne djelatnosti ugovore zaključiti u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je, prema sporazumu o dodjeli sredstava udruzi za izgradnju doma za stare i nemoćne zaključiti ugovor o reguliranju međusobnih odnosa. Naložio je, prije izmjena proračuna donijeti izmjene programa socijalne skrbi i zdravstvene zaštite što će biti temelj za donošenje proračuna. Za prijenose sredstava komunalnom društvu u vezi financiranja gradskog prijevoza zatražiti specifikaciju o vrsti naknada koji se financiraju za naknade građanima i kućanstvima, a u skladu s Pravilnikom o socijalnoj skrbi. Naložio je, sredstva za nabavu autobusa koje se doznavačavaju trgovačkom društvu za otplatu kredita, a čiju obvezu vraćanja kredita je preuzeo Grad, evidentirati u poslovnim knjigama kao zaduživanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskim planom. Naložio je, za uređenje Rive ishoditi pravomoćnu uporabnu dozvolu odnosno otkloniti nedostatke utvrđene u uporabnoj dozvoli. Državni ured za reviziju predložio je ustrojiti jedinstvenu evidenciju o prijenosu sredstava trgovačkom društvu za vodoopskrbu i kanalizaciju iz koje će biti vidljiva ukupna vrijednost prenesenih sredstava tijekom godina, a u svrhu reguliranja odnosa vlasništva u trgovačkom društvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, osim u dijelu koji se odnosi na evidentiranje rashoda za nabavu autobusa za javni prijevoz kao zaduživanje Grada te evidentiranje udjela i dionica odnosno prijenosa investitorskih prava trgovačkom društvu za vodoopskrbu. Izjavljuju da je Grad samo dao suglasnost za zaduživanje te je trgovačko društvo nositelj kredita i otplate, a ne Grad. Za evidentiranje udjela i dionica odnosno prijenosa investitorskih prava trgovačkom društvu za vodoopskrbu izjavljuju da je ugovorom određeno da se evidentira kao dokapitalizacija od strane Grada, a ne kao kapitalna pomoć te da je Grad ispravno evidentirao u poslovne knjige.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz točke 3.1. Nalaza. Prema odredbama zaključenog ugovora iz srpnja 2006. Grad se obvezao u godišnjim proračunima od 2006. do 2011. putem kapitalnih donacije osigurati sredstva za podmirenje obveza trgovačkog društva za javni prijevoz po ugovoru o financijskom lizingu. Sastavni dio ugovora je i plan otplate kredita po kojem Grad izvršava obveze prema trgovačkom društvu. Nadalje je utvrđeno da ukoliko Grad zakasni s podmirenjem kredita da preuzima obvezu plaćanja kamate za zakašnjenje plaćanja. Državni ured za reviziju uvažava činjenice da se Grad nije direktno zadužio kao nositelj kredita već je to obavilo trgovačko društvo. Kod izdataka koji su evidentirani kao udjeli i dionice, Grad nije kupio udjele i dionice u trgovačkim društvima, već se radi o prijenosu investitorskih prava trgovačkom društvu za vodoopskrbu odnosno o ulaganju proračunskih sredstava u nabavu nefinancijske imovine.

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Grad je početkom godine (siječanj 2007.) donio plan nabave, koji nije sastavljen po vrstama roba, usluga i radova već prema načinu nabave odnosno za nabavu po vrijednostima do 200.000,00 kn i preko 200.000,00 kn, a u veljači 2007. pojedina gradska upravna tijela donijela su svoje planove po vrstama za nabavu roba, radova i usluga. Ovi planovi međusobno nisu usklađeni. Kao što su sastavljeni pojedinačni planovi nabave po pojedinim gradskim upravnim tijelima tako su i vođene pojedinačne evidencije. U Gradu ne postoje pisane procedure kojima bi bilo utvrđeno tko i kada donosi plan nabave te kriteriji kada se postupci javne nabave trebaju obaviti jedinstveno na razini Grada, a kada postupke javne nabave provode gradska upravna tijela. Za 2006. unutarnja revizija obavila je reviziju postupaka javne nabave roba, usluga i radova do 20.000,00 kn. Dane su preporuke da se sastave pisane procedure u vezi postupaka javne nabave i ustroje evidencije za nabavu do 20.000,00 kn. U 2007. nije postupljeno po preporukama jer pisane procedure nisu donesene i nabava do 20.000,00 kn nije evidentirana u propisanim evidencijama. Od rujna 2007. kadrovski je ekipirana služba javne nabave te se od tada u službi vodi evidencija o javnoj nabavi za koju su se provodili postupci nabave. Evidencija se vodi uredno i sadrži elemente propisane Zakonom o javnoj nabavi.
- Prema podacima iz plana nabave (iz siječnja 2007.) ukupna planirana nabava roba, usluga i radova do 200.000,00 kn iznosi 30.440.762,00 kn a iznad 200.000,00 kn u iznosu 179.772.220,00 kn. Prema izvješću za 2007. koje je dostavljeno Uredu za javnu nabavu, a u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi vrijednost ukupne nabave do 200.000,00 kn iznosila je 19.944.095,00 kn dok je nabava iznad 200.000,00 kn iznosila 127.832.216,00 kn.

Grad je provodio propisane postupke nabave osim kod nabava usluga prijevoza nepokretnih i polupokretnih osoba u iznosu 990.858,00 kn, usluga vještačenja u iznosu 137.714,00 kn, te za usluge odnosa s javnošću i usluge marketinga u iznosu 51.240,00 kn. Usluge prijevoza obavlja fizička osoba (obrtnik) prema zaključenom ugovoru iz 2003. i dodatak ugovoru iz 2004. Usluge odnosa s javnošću i usluge marketinga obavljala je pravna osoba na temelju ugovora zaključenog u ožujku 2007. Usluga vještačenja izvršeni su na temelju računa bez zaključenih ugovora. Nabava navedenih usluga nije planirana u planu nabave i nisu provedeni propisani postupci nabave što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U pojedinim slučajevima kod nabave roba, usluga i ustupanja radova odluke o osnivanje stručnog povjerenstva ne sadrže propisane elemente, zapisnici o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda nisu uvijek sastavljani, a zapisnici o otvaranju ponuda nisu uvijek ovjereni od svih članova stručnog povjerenstva.

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

- 4.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, osim u djelu koji se odnosi na donošenje plana nabave. Izjavljuju da je plan nabave donesen prema odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi. Planovi pojedinih resora su tretirani kao radni materijal a da Zakon nije regulirao kakav plan treba izgledati te su donijeli plan po funkcionalnim cjelinama i područjima za koje je nabava provođena.***
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz točke 4.1. Nalaza. U izvješću o obavljenoj reviziji je navedeno da je Grad (u siječnju 2007.) donio plan koji nije sastavljen prema vrstama roba radova i usluga već prema vrijednostima nabave do 200.000,00 kn i preko 200.000,00 kn.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstava osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i sport te zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama gradskog vijeća i poglavarstva. Za naplatu prihoda od prodaje stanova u iznosu 3.914.212,00 kn (stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanovi na tržištu), osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Grad u potpunom ili djelomičnom vlasništvu ima deset trgovačkih društava čiji su udjeli u poslovnim knjigama evidentirani za 225.051.501,00 kn više nego je stvarno vlasništvo prema dokumentaciji o upisu u sudski registar, a vlasništvo nad dionicama evidentirano je u iznosu 22.707.203,00 kn bez urednih i ažuriranih knjigovodstvenih isprava. Trgovačkom društvu za vodoopskrbu i kanalizaciju u 2007. Grad je prenio 21.566.072,00 kn. Ranijih godina, Grad je prenosio sredstva trgovačkom društvu za vodoopskrbu i kanalizaciju, a nije ustrojena jedinstvena evidencija iz koje bi bila vidljiva ukupna ulaganja Grada, a u svrhu reguliranja vlasničkih odnosa u trgovačkom društvu. Grad je trgovačkom društvu koji obavlja gradski prijevoz tijekom godine prenio sredstva u iznosu 12.101.204,00 kn za otplatu kredita, a što predstavlja zaduženje Grada jer se Grad ugovorima s trgovačkim društvom obvezao mjesečno plaćati kredit u ime trgovačkog društva. Prema izračunu stopa zaduženosti Grada za 2007. iznosila je 21,5%.

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

**GRAD STARI GRAD****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Starog Grada (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Za naplatu potraživanja u iznosu 8.811.582,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
  - Održavanja javne rasvjete u iznosu 143.413,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 597.076,00 kn nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvoditelja radova za održavanje javne rasvjete Grad je izabrao izravnim ogovaranjem, a za održavanja nerazvrstanih cesta radovi su ustupljeni izvoditeljima radova na temelju postupka ograničenog prikupljanja ponuda provedenih u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
  - Ulaganja u izgradnju vodovodne mreže, kanalizacijskog sustava i mrtvačnice u vrijednosti 1.892.586,00 kn koja predstavljaju imovinu Grada, Grad nije evidentirao na rashodima za izgradnju nefinancijske imovine i za nabavu radova nije proveo propisane postupke nabave već je sredstva doznačivao komunalnim društvima na koja je prenio prava i obveze investitora. Ulaganja financirana iz namjenskim proračunskih sredstava za kupnju vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 148.726,00 kn i rekonstrukciju i dogradnju doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 5.086.085,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društva, odnosno Ustanove s kojima Grad nije utvrdio pravni status uloženi proračunskih sredstava.
  - Ustupanje usluga tiska kalendara u vrijednosti 29.890,00 kn obavljeno je izravnom pogodbom, bez propisanih postupaka nabave.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	u kn
				% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	19.641.000,00	17.913.601,00	91,2
2.	Rashodi i izdaci	19.641.000,00	18.548.150,00	94,4
3.	Manjak prihoda	0,00	-634.549,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			30.905.016,00
5.	Financijska imovina			27.574.472,00
6.	Obveze			998.988,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.099.492,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 22.831.407,00 kn, opreme u iznosu 476.344,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 424.036,00 kn, knjiga u knjižnici u iznosu 6.100,00 kn, prostornih planova i računalnih programa u iznosu 2.972.387,00 kn, pohranjenih vrijednosti u iznosu 87.587,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.007.663,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.214.546,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 85,00 kn, dane zajmove u iznosu 14.500,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 14.974.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.366.281,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.340,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 220,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 748.063,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 241.404,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 9.521,00 kn.

## III. NALAZ

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi su izvršavani iznad plana.
2. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate prihoda za prihode od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, naknade za korištenja javnih površina te boravišne pristojbe.



3. Ustupanje poslova održavanja javne rasvjete nije provedeno u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

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

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

#### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama Grad je iskazao prihode u iznosu 629.047,00 kn i rashode u iznosu 629.047,00 kn koji se odnose na naknade za uređenje voda koju Grad prikuplja u ime i za račun Hrvatskih voda na temelju zaključenog ugovora. S obzirom da navedeni prihodi i rashodi nisu prihodi i rashodi koji pripadaju Gradu, prikupljanje i prijenos sredstava u ime i za račun druge pravne osobe na temelju ugovorenog odnosa trebalo je evidentirati na računima potraživanja i obveza.

Rashode za nabavu biljnog materijala za uređenje parka u iznosu 97.462,00 kn i za strojno čišćenje septičkih jama u iznosu 24.157,00 kn evidentirani su na kapitalnim pomoćima, a trebalo ih je evidentirati u okviru materijalnih rashoda koji obuhvaćaju rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će postupiti po danim nalogima kako se navedene nepravilnosti ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.*

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 19.641.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.913.601,00 kn, što je za 1.727.399,00 kn ili 8,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.865.000,00 kn. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Potraživanja na koncu 2007. iskazana su u iznosu 10.370.706,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu 2006. kada su iznosila 9.281.808,00 kn veća su za 1.088.898,00 kn ili 11,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.366.281,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.340,00 kn te potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 85,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za prihode od gradskih poreza u iznosu 5.353.970,00 kn koja čine 51,6% ukupnih potraživanja.

Preostala potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.955.003,00 kn, pripadajući dio od zajedničkih poreza (porez i prirez na dohodak i porez na promet nekretnina) u iznosu 1.554.699,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 546.341,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 269.478,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 245.277,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 231.395,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 107.643,00 kn, priključke na sustav vodoopskrbe u iznosu 28.960,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 24.762,00 kn, naknadu za ulazak autom u grad u iznosu 24.000,00 kn te druga potraživanja u iznosu 24.753,00 kn.

Naplata prihoda od gradskih poreza obavlja nadležna Porezna uprava na temelju zaključenog ugovora i uz naknadu u visini od 5,0% ukupno naplaćenih prihoda. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 5.353.970,00 kn Grad nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. U okviru ovih potraživanja najznačajnija su potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu 4.832.288,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na ranije godine. Za naplatu drugih potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.457.612,00 kn dužnicima su tijekom 2007. slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. U slučajevima neplaćanja ugovorenih obveza u roku dospijeća obračunana je i naplaćena zakonska zatezna kamata u iznosu 19.850,00 kn. 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. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s time treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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. Naložio je, osim opomena, poduzeti i druge propisane mjere naplate svih proračunskih prihoda.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će ubuduće poduzimati sve raspoložive zakonske mjere u cilju potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda.***

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.641.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.548.150,00 kn, što je za 1.092.850,00 kn ili 5,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 634.549,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.865.674,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.231.125,00 kn.

Za održavanje javne rasvjete izvršeni su rashodi u iznosu 143.413,00 kn, a za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 597.076,00 kn. Grad je izvoditelja radova za održavanje javne rasvjete izabrao izravnim ugovaranjem, a za održavanja nerazvrstanih cesta radovi su ustupljeni izvoditeljima radova na temelju postupka ograničenog prikupljanja ponuda provedenih u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Navedeni način povjeravanja komunalnih poslova nije u skladu s odredbama članka 4. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete i održavanja nerazvrstanih cesta može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi poglavarstvo, a vijeće odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova. Ugovor treba sadržavati odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijena i roku plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Kapitalne pomoći u iznosu 7.127.397,00 kn prenesene su komunalnom društvu u vlasništvu i suvlasništvu za izgradnju vodovodne mreže, kanalizacijskog sustava i mrtvačnice u iznosu 1.892.586,00 kn, komunalnom društvu u vlasništvu za nabavu vozila za skupljanje i odvoz otpada u iznosu 148.726,00 kn te Ustanovi u vlasništvu Grada za rekonstrukciju i dogradnju postojećeg odmarališta u dom za starije i nemoćne osobe u iznosu 5.086.085,00 kn. Postupke nabave i odabir izvoditelja radova provodila su komunalna društva i Ustanova na koje je Grad prenio prava i obveze investitora i prava javne nabave. Financiranje je obavljeno iz namjenskih proračunskih sredstava. Komunalnim društvima i Ustanovi sredstva su prenesena na temelju zahtjeva s priloženim situacijama o obračunanim i izvedenim radovima i ispostavljenim računima od izvođača. Ulaganja u izgradnju vodovodne mreže, kanalizacijskog sustava i mrtvačnice u vrijednosti 1.892.586,00 kn koja predstavljaju imovinu Grada, Grad nije evidentirao na rashodima za izgradnju nefinancijske imovine i za nabavu radova nije proveo propisane postupke nabave već je sredstva doznačavao komunalnim društvima na koja je prenio prava i obveze investitora. Ulaganja u kupnju vozila za skupljanje i odvoz otpada u iznosu 148.726,00 kn i rekonstrukciju i dogradnju doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 5.086.085,00 kn koja su financirana namjenskim proračunskim sredstvima evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društva, odnosno Ustanove. Grad nije s komunalnim društvom i Ustanovom utvrdio pravni status uložених proračunskih sredstava.

Planiranje i izvršavanje rashoda za ulaganja u izgradnju objekata komunalne infrastrukture kroz rashode za kapitalne pomoći nije u skladu s odredbama članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su kapitalne pomoći prijenosi sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkih društava, a ne za ulaganja u imovinu Grada. Navedenim načinom izvršavanja rashoda za nabavu nefinancijske imovine ne odražava stvarno stanje imovine Grada.

Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) propisano je da naručitelji moraju odredbe Zakona primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. S obzirom da je Grad obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, da je odgovoran za izvršenje proračuna, da se izvršenje proračuna temelji na načelu zakonitosti, učinkovitosti i transparentnosti nema osnova poslove vezane za ulaganja Grada realizirati putem komunalnog društva. Odredbom članka 14. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj smije započeti nabavu kada ima osigurana sredstva.

Budući da komunalna društva nisu imala sredstava, jer je Grad trebao transferirati sredstva, komunalna društva nisu mogla biti naručitelji. Komunalno društvo je osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom i odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a ne za realizaciju poslova vezanih za ulaganja Grada.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih poslova povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je evidentiranje ulaganja u izgradnju nefinancijske imovine Grada obavljati na rashodima za nabavu nefinancijske imovine te nabavu radova koji se odnose na ulaganja u imovinu Grada provoditi Grad kao naručitelj, a ne komunalna društva.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi načina obavljanja komunalnih djelatnosti. Izjavljuje da će za nabavu radova koji se odnose na ulaganja u imovinu Grada, postupke nabave ubuduće provoditi Grad.***

Postupci javne nabave

- 4.1.** Grad je tijekom 2007. proveo 22 postupaka nabave roba, radova i usluga prema odredbama Uredbe postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Ukupna ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 2.753.966,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i odnosi se u cijelosti na nabavu nefinancijske imovine.

Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave, osim što je tisak kalendara u iznosu 29.890,00 kn obavljen izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda. Prema odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti propisano je da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, uslugu i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

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

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

Proračun 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 predškolskog uzrasta, socijalnu skrb, kulturu i šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, te na protupožarnu zaštitu. Pri naplati potraživanja u iznosu 8.811.582,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Potpunom i pravodobnom naplatom prihoda koji pripadaju Gradu moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

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

**GRAD SUPETAR****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Supetra (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 evidentirana potraživanja za spomeničku rentu u iznosu 119.053,71 kn.
  - Sredstva komunalnog doprinosa i naknada za priključenje objekata na komunalnu infrastrukturu u iznosu 3.149.034,00 kn nisu utrošena za propisane namjene.
  - Za naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda u iznosu 2.328.366,56 kn i komunalne naknade u iznosu 1.619.975,77 kn poslana su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
  - Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete koji su obavljani u vrijednosti 118.078,92 kn nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Za radove i usluge na izgradnji kanalizacijske i vodovodne mreže koji su u 2007. obavljani u vrijednosti 5.752.056,66 kn Grad nije proveo propisane postupke nabave, već je sredstva doznačio komunalnom društvu na kojeg je prenio prava i obveze investitora.
  - Usluge nadzora nad radovima na izgradnji školske sportske dvorane u iznosu 363.560,00 kn i najma šatora i opreme u iznosu 38.430,00 kn, te radovi na izgradnji zida na groblju u iznosu 69.303,98 kn, uređenju makadamskog puta u iznosu 63.830,40 kn, planiranju tampona i sloja zemlje u iznosu 63.318,15 kn, uređenju ulaza na gradsko groblje u iznosu 53.740,76 kn, saniranju jame na starom teniskom terenu u iznosu 31.888,48 kn ustupljeni su izravnom pogodbom, 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	32.335.200,00	27.428.308,00	84,8
2.	Rashodi i izdaci	32.335.200,00	23.889.780,00	73,9
3.	Višak prihoda	0,00	3.538.528,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			47.500.744,00
5.	Financijska imovina			33.728.458,00
6.	Obveze			6.020.847,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 874.050,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 22.212.172,00 kn, opreme u iznosu 547.958,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 21.177.268,00 kn, opreme u pripremi u iznosu 1.829.080,00 kn, te druge imovine u iznosu 860.216,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.896.161,00 kn, depozite u iznosu 3.802.848,00 kn, dane zajmove u iznosu 15.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.369.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.120.048,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 627.679,00 kn, druga potraživanja u iznosu 541.936,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 158.534,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.478.278,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 962.279,00 kn i primljene zajmove u iznosu 580.290,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Porezni prihodi i prihodi od komunalnog doprinosa iskazani su na propisanim računima računskog plana.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za zaštitu vodu nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
2. Pojedini rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen.
4. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.
5. Prihodi od komunalnog doprinosa nisu utrošeni za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
6. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete nisu povjereni u skladu s odredbama Zakonom o komunalnom gospodarstvu.
7. Kod nabave roba, ustupanja radova i usluga u pojedinim slučajevima nije postupano u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za spomeničku rentu u iznosu 119.053,71 kn. Prihodi od naknada za prenamjenu zemljišta u iznosu 30.215,18 kn iskazani su u okviru poreznih prihoda, a trebalo ih je planirati i evidentirati u okviru skupine prihoda od imovine. Prihodi od najma stanova u iznosu 18.293,96 kn evidentirani su u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, a trebalo ih je planirati i evidentirati na računima prihoda od imovine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama za 2007. evidentirani su rashodi za koje su ispostavljeni računi u 2006. u iznosu 218.763,63 kn, a odnose se na izgradnju ogradnog zida na groblju u iznosu 69.303,98 kn, nabavu i planiranje sloja tampona i zemlje u iznosu 63.318,15 kn, uređenje južnog ulaza na gradsko groblje u iznosu 53.740,76 kn i saniranje jame na starom teniskom terenu u vrijednosti 31.888,48 kn. Evidentiranje rashoda u 2007. za radove koji su obavljani u 2006. nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za spomeničku rentu, prihode od naknada za prenamjenu zemljišta i najma stanova evidentirati u okviru skupine prihoda od imovine, a rashode i obveze evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

**1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je u tijeku evidentiranje potraživanja za spomeničku rentu u poslovnim knjigama.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 32.335.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.428.308,38 kn, što je za 4.906.891,62 kn ili 15,2% manje od plana.

Prihodi i primici koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu odnose se na prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog Gradu, pomoći, naknada za koncesije, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, priključaka na komunalnu infrastrukturu, donacija, prodaje nefinancijske imovine i zaduživanja, ostvareni su u iznosu 16.643.182,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.763.706,00 kn, neutrošeno je 2.730.442,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 3.149.034,00 kn nije utrošeno za propisane namjene.

Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalnog doprinosa i naknada za priključivanje na komunalnu infrastrukturu koja su umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošena za održavanje komunalne infrastrukture (održavanje javnih površina, javne rasvjete, sanaciju deponija komunalnog otpada) te nabavu knjiga, uredske opreme i namještaja.

Za poslove korištenja i naplate usluga na javnim parkiralištima ugovor o koncesiji zaključen je u 2004. nakon provedenog javnog natječaja, na rok od četiri godine. Ugovor o koncesiji je prestao važiti 31. prosinca 2007., istekom vremena na koje je zaključen. Novi ugovor nije zaključen. Ugovorena godišnja koncesijska naknada iznosi 21.100,00 kn. Ukupno potraživanje od ovog koncesionara na dan 31. prosinca 2007. iznosilo je 42.200,00 kn i do obavljanja revizije nije naplaćeno. Za naplatu duga osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Grad je u 2006. započeo poslove na usklađivanju podataka za obračun i naplatu komunalne naknade iz evidencija Grada s postojećim stanjem na terenu (o obveznicima i površinama za obračun).

Za navedene poslove Grad je zaključio ugovor s komunalnim društvom u svom vlasništvu u svibnju 2006. Ugovorom se komunalno društvo obvezalo obavljati poslove usklađivanja podataka za obračun i naplatu ovih prihoda, voditi evidencije o obveznicima, ispis rješenja, otpremu obračuna, vođenje analitičkog knjigovodstva po uplatama i drugih poslova (sastavljanje izvješća i pružanje potrebnih podataka iz obračuna). Ugovorom iz svibnja 2006. komunalno društvo se obvezalo obavljati iste poslove u vezi obračuna i naplate naknade za uređenje voda i spomeničke rente. Grad plaća komunalnom društvu ugovorenu mjesečnu naknadu za navedene poslove u iznosu 20.740,00 kn s poreznom na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen za razdoblje od 1. lipnja 2006. do 31. prosinca 2007. Novi ugovor nije zaključen. Komunalno društvo i dalje obavlja poslove koji su predmet ugovora.

Potraživanja za proračunske prihode na koncu godine iskazana su u iznosu 16.304.664,07 kn i u odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine manja su za 15,5%. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.120.047,58 kn koja čine 92,7% ukupnih potraživanja.



Odnose se potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.258.536,40 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.667.012,03 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 2.328.366,56 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.244.551,27 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.619.975,77 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 633.243,08 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 571.005,75 kn, korištenje javnih površina u iznosu 389.416,27 kn, od Hrvatskih voda (za obavljanje poslova naplate naknade za uređenje voda) u iznosu 216.719,47 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 79.236,98 kn, naknade za koncesije u iznosu 64.575,11 kn, priključivanje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 33.120,00 kn i druga potraživanja u iznosu 14.288,79 kn. Preostala potraživanja su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 627.680,03 kn, druga potraživanja u iznosu 541.936,46 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 15.000,00 kn.

Za naplatu gradskih prihoda poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika. Za naplatu potraživanja od naknada za korištenje javnih površina, zakupa poslovnih prostora, spomeničke rente i komunalnog doprinosa Grad je provodio postupke prisilne naplate ovrhom. Dužnicima su obračunate zatezne kamate za nepravodobno plaćanje te su prisilnom naplatom ostvareni prihodi od obračunatih zateznih kamata u iznosu 302.311,03 kn.

Za potraživanja komunalnog doprinosa u iznosu 366.231,80 kn upisana je zabilježba zabrane raspolaganja dijela nekretnine radi osiguranja naplate duga, te je početkom 2008. naplaćen dio duga iz prethodnih godina u iznosu 424.582,40 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu bilježe smanjenje u odnosu na potraživanja na koncu 2006. Tijekom 2007. obavljano je usklađivanje podataka za obračun i naplatu komunalne naknade iz evidencija Grada s postojećim stanjem na terenu te su izdavana nova rješenja o plaćanju komunalne naknade.

Do konca godine nisu pokrenuti postupci prisilne naplate potraživanja za komunalnu naknadu i naknade za zaštitu voda (koju Grad naplaćuje za račun Hrvatskih voda). Za dio duga od zakupa poslovnog prostora u iznosu 124.021,33 kn postignut je sporazum o obročnom plaćanju, a za dug u iznosu 382.644,62 kn pokrenuti su sudski postupci u prethodnim godinama te je koncem 2007. po pravomoćnosti sudskih rješenja pokrenut ovršni postupak. Slabu naplatu i dalje bilježe potraživanja za gradske poreze (porez na kuće za odmor i tvrtku) koja čine 28,2% potraživanja za prihode poslovanja. Naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava koja je tijekom godine slala opomene te je donijela 13 rješenja o ovrsi pljenidbom plaće i novčanih sredstava sa žiro računa dužnika.

Poduzete mjere naplate utjecale su na smanjenje ukupnih potraživanja u odnosu na prethodnu godinu. Postignuta je bolja naplata zaduženja za tekuću godinu, dok su i dalje značajna potraživanjima iz prethodnih razdoblja. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s time treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. 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.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva komunalnog doprinosa i naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture koristiti za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrđenih Zakonom o komunalnom gospodarstvu, provesti javni natječaj za davanje na upravljanje javnih parkirališta na području Grada te utvrditi daljnji način obavljanja poslova obračuna i naplate prihoda od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i spomeničke rente. Naložio je provoditi sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je dio sredstava od komunalnog doprinosa i naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture koristio za održavanje komunalne infrastrukture zbog dodatnih radova koji nisu mogli biti predviđeni, što je dovelo i do promjene planova. Vezano za naplatu potraživanja izjavljuje da se zbog sporosti nadležnih tijela potraživanja slabo naplaćuju.*

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.335.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.889.780,60 kn, što je za 8.445.419,40 kn ili 26,1% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda i primitaka u proračunskoj godini iznosi 3.538.527,78 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.740.111,03 kn, a višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju 798.416,75 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za kapitalne donacije u okviru drugih rashoda poslovanja koji su planirani u iznosu 595.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 823.303,97 kn, što je za 228.303,97 kn ili 38,4% više od plana. Navedeni rashodi nisu smjeli biti izvršeni u iznosima većim od plana, već je trebalo u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu donijeti izmjene proračuna prije njihova izvršenja.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu u skladu s predviđenim sredstvima i izvorima financiranja, a poglavarstvo jedinice lokalne samouprave podnosi do kraja ožujka izvješće predstavničkom tijelu o izvršenju Programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 6.138.337,41 kn. U okviru ovih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 118.078,92 kn, od čega na temelju ugovora o koncesiji iz travnja 2003. u iznosu 31.211,87 kn. Koncesija je dodijeljena na rok od četiri godine, do 1. travnja 2007. Preostale komunalne poslove održavanja javne rasvjete u vrijednosti 86.867,05 kn obavljale su razne fizičke i pravne osobe, a rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih računa koji sadrže pregled izvršenih usluga. Navedeni način povjeravanja komunalnih poslova održavanja javne rasvjete nije u skladu s odredbama članka 4., 8. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti.

Ugovor obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 9.017.238,45 kn. U okviru ovih rashoda evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (14,3% vrijednosti kapitala) za izgradnju kanalizacijske i vodovodne mreže u iznosu 5.652.056,66 kn (uz istovremeno povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi).

Grad je prenio sredstva komunalnom društvu za izgradnju kanalizacijske i vodovodne mreže u ukupnom iznosu 5.752.056,66 kn, od čega su radovi na premještanju telefonskih instalacija u iznosu 100.000,00 kn evidentirani na računu usluga tekućeg održavanja. Sredstva za financiranje Grad je osigurao iz ustupljenog dijela poreza na dohodak ostvarenog na svom području, iz proračuna i kredita poslovne banke.

Na temelju odluke gradskog poglavarstva iz ožujka 2006. na komunalno društvo prenesena su prava i obveze investitora za izvođenje radova na izgradnji sustava ulične odvodnje otpadnih voda u jednom naselju, te odlukom iz travnja 2006. za izvođenje radova na izgradnji sustava magistralnog cjevovoda odvodnje otpadnih voda u drugom naselju.

Grad i komunalno društvo su u 2006. i 2007. zaključili ugovore i dodatke ugovorima prema kojima ukupna vrijednost investicije iznosi 12.303.583,65 kn. Postupke nabave radova na izgradnji provelo je komunalno društvo. Grad se obvezao prenijeti sredstva komunalnom društvu u iznosu 11.533.583,65 kn, a preostali dio sredstava u iznosu 770.000,00 kn osigurale su Hrvatske vode na temelju tri ugovora o sufinanciranju zaključenih s komunalnim društvom u 2005. i 2007.

Vlasništvo odnosno suvlasništvo nad izgrađenim objektima u odnosu na uložena sredstva Grada i Hrvatskih voda nije regulirano ugovorima. Grad treba urediti odnose s Hrvatskim vodama u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.

Tijekom 2007. Grad je prenio sredstva komunalnom društvu u iznosu 5.752.056,66 kn, a vrijednosno najznačajniji prijenos izvršen je za radove na izgradnji u iznosu 5.308.233,66 kn, usluge nadzora u iznosu 237.500,00 kn, te za izradu glavnog projekta i geodetske podloge u iznosu 150.000,00 kn i idejnog rješenja u iznosu 27.143,00 kn. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2006. i 2007. koje je donio Grad, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom, 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 prije izvršenja rashoda u iznosima većim od planiranih donijeti izmjene proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu, obavljanje komunalnih poslova povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu. Naložio je kod ustupanja radova na izgradnji kanalizacijske i vodovodne mreže provoditi propisane postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2007. je donesen. Predviđene vrijednosti iz plana nabave usklađene su s proračunom. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Tijekom godine Grad je proveo tri postupka nabave roba, radova i usluga prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i 27 postupaka prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Grad je poništio sedam postupaka nabave. Ukupna ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 17.643.847,08 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosilo 16.405.193,10 kn i nabavu iz skupine materijalnih rashoda 1.238.653,98 kn.

Postupci javne nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za pribavljanje usluga nadzora nad radovima na izgradnji školske sportske dvorane u vrijednosti 363.560,00 kn proveden je postupak nabave izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku, bez prethodne objave poziva za nadmetanje prema odredbi članka 12. stavak 6. točka 1. alineja 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi, nakon što je prethodno poništen postupak javnog nadmetanja za prikupljanje pisanih ponuda jer je pristigla jedna ponuda. Spomenutom odredbom propisano je da se pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje može koristiti kada iz tehničkih ili umjetničkih razloga odnosno iz razloga vezanih za zaštitu posebnog ili isključivog prava nabavu mogu obaviti samo određeni gospodarski subjekti, te ako se zbog iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti rok za nadmetanje s objavom poziva za nadmetanje nije mogao primijeniti.

S obzirom da ponuditelj nije imao isključivo pravo obavljanja navedene usluge, te da nisu nastupile okolnosti (iznimna žurnost) izazvane događajima koje Grad nije mogao predvidjeti jer su radovi na izgradnji školske sportske dvorane započeti koncem 2007., trebalo je izabrati drugi način nabave propisan odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi.

Nakon provedenog postupka nabave i zaključenja ugovora za izgradnju školske sportske dvorane u vrijednosti 12.453.555,03 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.153.338,17 kn i nadzor nad izgradnjom u vrijednosti 363.560,00 kn, Grad nije javno objavio obavijest o zaključenju ugovora. Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj mora u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora javno objaviti obavijest o zaključenju ugovora.

Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 320.511,77 kn nisu provedeni propisani postupci nabave, od čega se 282.081,77 kn odnosi na radove koji su ustupljeni u 2006. i 38.430,00 kn (usluge najma šatora i opreme) ustupljeni u 2007.

Radovi koji su ustupljeni u 2006. u vrijednosti 282.081,77 kn odnose se na izgradnju ogradnog zida na groblju u iznosu 69.303,98 kn, uređenje makadamskog puta u iznosu 63.830,40 kn, planiranje tampona i sloja zemlje u iznosu 63.318,15 kn, uređenje južnog ulaza na gradsko groblje u iznosu 53.740,76 kn, te saniranje jame na starom teniskom terenu u iznosu 31.888,48 kn. Odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport, kulturu i socijalnu skrb. Sredstva komunalnog doprinosa i naknada za priključivanje na komunalnu infrastrukturu utrošena su za održavanje komunalne infrastrukture (održavanje javnih površina, javne rasvjete, sanaciju deponija komunalnog otpada) te nabavu knjiga, uredske opreme i namještaja, a trebala su se utrošiti za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate, a pojedini radovi i usluge nisu ustupljeni u skladu sa zakonskim odredbama. Korištenjem mjera naplate i boljom naplatom prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

**GRAD TRILJ****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Trilja (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentiran je vlasnički udjel u trgovačkom društvu u iznosu 5.646.200,00 kn, koji nije u vlasništvu Grada jer je 2005. ustupljen drugoj jedinici lokalne samouprave.
  - Potraživanja za proračunske prihode iznose 3.645.284,00 kn. Za naplatu slane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
  - Komunalni poslovi, održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 679.742,00 kn, uređenje javnih i zelenih površina u iznosu 500.524,00 kn, te dezinfekcija i deratizacija u iznosu 39.528,00 kn, nisu organizirani i obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu već su povjereni izvoditeljima na temelju zaključenih ugovora u postupcima javne nabave.
  - Plan nabave nije donesen. Grad je provodio propisane postupke nabave osim kod ustupanja radova sekundarne vodovodne mreže u iznosu 121.916,00 kn i nabave sadnica za poljoprivrednika u iznosu 154.069,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi i robe su ugovoreni u postupku izravnog ugovaranja bez provedenog propisanog postupka nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	21.150.000,00	21.533.217,00	101,8
2.	Rashodi i izdaci	21.150.000,00	18.627.588,00	88,1
3.	Višak prihoda	0,00	2.905.629,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			49.578.889,00
5.	Financijska imovina			25.609.673,00
6.	Obveze			1.490.540,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 18.198,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 37.221.707,00 kn, opreme u iznosu 3.776.521,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 5.197.095,00 kn, te druge imovine u iznosu 3.365.368,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.587.029,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 19.028,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 16.938.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.723.455,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.238.590,00 kn te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 103.471,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 993.051,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 497.489,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Grad je donio odluku o komunalnim djelatnostima koji se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Grad osim opomena nije poduzimao druge mjere naplate proračunskih prihoda,
2. Poslovi komunalnih djelatnosti, izuzev javne rasvjete, nisu organizirani u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.
3. Grad nije s trgovačkim društvom u djelomičnom vlasništvu Grada zaključio ugovor o obavljanju poslova odvoza i prikupljanja komunalnog otpada.
4. Plan nabave nije donijet.
5. Za dio izvedenih radova u iznosu 121.916,00 kn i nabave sadnica za poljoprivrednike u iznosu 154.069,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

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

#### **1.1. Računovodstveno poslovanje**

Prema podacima u poslovnim knjigama Grad ima udjele u četiri trgovačka društva u ukupnom iznosu 16.938.100,00 kn. U poslovnim knjigama evidentiran je udjel u iznosu 5.646.200,00 kn koji se odnosi na društvo za prijevoz putnika u javnom prometu. U veljači 2005. sastavljen je ugovor o restrukturiranju društva prema kojem društvo ima značajni dug prema državi i prema dobavljačima te je iskazan gubitak iznad razine kapitala. Ugovorom je određeno da su sadašnji vlasnici izabrali strateškog partnera koji će omogućiti ozdravljenje društva. U lipnju 2005. predstavničko tijelo donijelo je zaključak o prijenosu poslovnog udjela u iznosu 5.646.200,00 kn na drugu jedinicu lokalne samouprave bez naknade. U lipnju 2005. sastavljen je i ovjeren ugovor o prijenosu poslovnih udjela prema kojemu pet jedinica lokalne samouprave, između kojih i Grad, prenose svoje poslovne udjele jedinici lokalne samouprave koja je posjedovala 48,4% vlasništva. U prosincu 2005. Republika Hrvatska, Ministarstvo financija i druga jedinica lokalne samouprave (koja je ujedno bila najveći udjeličar ili 48,4%) zaključili su ugovor. Prema ugovoru Republika Hrvatska je pretvaranjem svojih potraživanja stekla poslovni udio u društvu koji prenosi na drugu jedinicu lokalne samouprave. Iz rješenja trgovačkog suda u Splitu broj Tt-07/784-4 iz travnja 2007. vidljivo je da Grad nema udjela u trgovačkom društvu.

Grad također u poslovnim knjigama ima evidentiran udjel u društvo za radiodifuznu djelatnost u iznosu 123.100,00 kn ili 20,0%. Osim društvenog ugovora iz 1995. i rješenja trgovačkog suda iz 1997. druge dokumentacije u Gradu nema, stoga nije vidljivo je li društvo posluje i je li došlo do promjene u vlasničkoj strukturi društva. Državni ured za reviziju je naložio provjeriti i utvrditi, te na temelju urednih i valjanih knjigovodstvenih isprava u poslovnim knjigama na stavkama imovine odnosno na računu dionice i udjeli u glavnici provesti odgovarajuće promjene na imovini. Također je naloženo kod godišnjeg popisa imovine i obveza utvrditi i u poslovnim knjigama evidentirati stvarno stanje imovine odnosno udjela u društvu za radiodifuznu djelatnost.

#### **1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuju da će nepravilnosti otkloniti.***



## Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 21.150.000,00 kn. a ostvareni su u iznosu 21.533.217,00 kn, što je za 383.217,00 kn ili 1,8% više od plana. Potraživanja za prihode od gradskih poreza, zakupa i iznajmljivanja imovine, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, priključaka na komunalnu infrastrukturu i potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u građevnoj zoni na početku 2007. iznosila su 2.921.079,00 kn, dok na koncu godine iznose 3.645.284,00 kn što je za 724.205,00 kn ili 24,8% više u odnosu na potraživanja na početku godine. Za naplatu ovih potraživanja Grad je slao opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. 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 provedbenim propisima, donesenim na temelju zakona.

U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo razmjerno financiranje javnih potreba.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te izjavljuju da će postupiti po nalogu.***

## Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 21.150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.627.588,00 kn, što je za 2.522.412,00 kn ili 11,9 % manje od plana. Izdaci nisu planirani i nisu izvršeni. Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 2.905.629,00 kn, dok preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.095.257,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.810.372,00 kn.

U iznosima većim od plana, unutar materijalnih rashoda, izvršeni su rashodi za materijal i energiju koji su planirani u iznosu 1.259.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.367.260,00 kn, što je za 108.240,00 kn ili 8,6% više od plana. Navedeni rashodi nisu smjeli biti izvršeni u iznosima većim od plana, već je trebalo u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu donijeti izmijene proračun prije njihova izvršenja.

Grad je donio Program održavanja komunalne infrastrukture koji je usklađen s proračunom. Odluka kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad nije donesena.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti Grad je osnovao u 2003. trgovačko društvo koje do vremena obavljanja revizije nije poslovalo.

Unutar jedinstvenog upravnog odjela Grad ima četiri stalno zaposlena djelatnika koji obavljaju poslove održavanja zelenih površina te održavanje čistoće javnih površina. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 679.742,00 kn, a poslovi uređenja javnih i zelenih površina u iznosu 500.524,00 kn i odnose se na nabavu materijala i radove, dok su poslovi deratizacija i dezinfekcija izvršeni u iznosu 39.528,00 kn.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, uređenje i održavanje javnih površina te deratizacije i dezinfekcije povjereni su izvoditeljima u postupcima ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedeni način obavljanja komunalnih poslova nije u skladu s odredbama članka 4. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koji osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi gradsko poglavarstvo, a vijeće odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova.

Ugovor treba sadržavati odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, način određivanja cijene i roku plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Rashodi za iznošenje i odvoz krupnog otpada izvršeni su u iznosu 125.625,00 kn i odnose se na odlaganje otpada s groblja. Ove poslove obavlja trgovačko društvo u djelomičnom vlasništvu Grada s kojim nije zaključen ugovor.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 609.871,00 kn. Grad nije donio pravilnik o socijalnoj skrbi, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi.

Grad je tijekom godine izvršio rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.791.052,00 kn ili 47,2% ukupno izvršenih rashoda, a program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, nabavu opreme te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja po djelatnostima.

Državni ured za reviziju je naložio organizirati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naloženo je u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi donijeti Pravilnik o socijalnoj skrbi kojim će se utvrditi vrste pomoći te propisati način i uvjeti ostvarivanja pomoći. Naloženo je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donijeti Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova gradnje objekata i uređaja, nabavu opreme te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja po djelatnostima.

### **3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te izjavljuju da će nepravilnosti otkloniti.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Grad za proračunsku godinu nije donio plan nabave, što nije u skladu s Zakonom o javnoj nabavi. Grad je vodio evidenciju postupaka javne nabave te je dostavio Uredu za javnu nabavu izvješće o provedenim postupcima nabave roba, radova i uslugu za 2007.

Prema izvješću Grad je proveo 36 postupaka javne nabave od čega 31 za nabavu radova i usluga do vrijednosti 200.000,00 kn ili ukupno 3.886.706,00 kn te pet postupaka za nabavu robe i radova iznad 200.000,00 kn ili ukupno 13.609.105,00 kn. Grad je provodio propisane postupke nabave osim kod nabave radova za izgradnju dijela sekundarne vodovodne mreže u iznosu 121.916,00 kn i nabavu sadnica za poljoprivrednika u iznosu 154.069,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi izgradnje sekundarne vodovodne mreže i nabava sadnica za poljoprivrednike ugovoreni su u postupku izravnog ugovaranja bez provedenog propisanog postupka nabave. Kod nabave roba, usluga i ustupanja radova odluke o osnivanje stručnog povjerenstva ne sadrže propisane elemente, a zapisnici o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda nisu uvijek sastavljani.

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

**4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuju da je postupak nabave sadnica započet, ali se nije mogao dovršiti jer ponuditelji nisu dostavili cjelovite ponude, a zbog ograničenosti vremena i rokova sadnje sadnice su nabavljene od tri ponuditelja.***

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstava osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i sport te zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama gradskog vijeća i poglavarstva. Za naplatu potraživanja Grad osim opomena nije poduzimao potpune i pravodobne mjere naplate. Pravodobnom naplatom prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. srpnja 2008.

**GRAD TROGIR****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Trogira (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:
  - Dio namjenskih prihoda u iznosu 3.268.467,00 kn nije utrošen za zakonom propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
  - Za naplatu potraživanja od najma stanova s zaštićenom najamninom, korištenja naknade za korištenje deponija, parkirališta, tržnice, ribarnice, namjenskog dijela cijene vode i potraživanja za naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu u ukupnom iznosu 1.928.773,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
  - Obavljanje dijela komunalnih usluga koji se odnose na poslove održavanja zelenih površina i hortikulturnih radova na zelenim površinama, čišćenje tržnice i naplatu parking prostora, povjereno je izvršiteljima na temelju zaključenih ugovora o djelu u iznosu 962.497,03 kn.
  - Ustupanje građevinskih radova za izgradnju stadiona, građevinsko zanatskih radovi za uređenje zgrade, usluga za izradu promidžbenog materijala, stolarskih radova, usluga čuvanja imovine i osoba, usluga kopiranja i uvezivanja, te nabava dijela uredskog materijala i dijela materijala za čišćenje u ukupnom iznosu 2.423.587,56 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	u kn
				% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	76.264.380,00	57.351.805,00	75,2
2.	Rashodi i izdaci	76.264.380,00	60.300.076,92	79,1
3.	Manjak prihoda	0,00	-2.948.271,92	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			74.543.170,00
5.	Financijska imovina			73.684.299,00
6.	Obveze			14.538.488,00
7.	Broj zaposlenika			128

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.252.688,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 40.420.541,00 kn, opreme u iznosu 5.116.851,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 6.996,00 kn, knjiga u knjižnici u iznosu 30.000,00 kn, druga nematerijalna imovina u iznosu 2.494.334,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 21.221.760,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 392.097,00 kn, depozite, jamčevine, pologe i drugo u iznosu 15.918,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 53.933.928,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.905.453,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.331.908,00 kn i druga potraživanja u iznosu 104.995,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.777.458,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.138.113,00 kn i primljene zajmove u iznosu 3.622.917,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu potpuno i pravodobno naplaćivani prihodi od zakupa poslovnih prostora, korištenja deponija, komunalne naknade, namjenskog dijela cijene vode naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu i komunalnog doprinosa niti su poduzete sve raspoložive mjere naplate.
2. Dio namjenskih prihoda u iznosu 3.268.467,00 kn nije utrošen za zakonom propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
3. U pojedinim slučajevima nisu primijenjeni postupci propisani Zakonom o javnoj nabavi.

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

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

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 76.264.380,00 kn, a ostvareni su u iznosu 57.351.805,00 kn, što je za 18.912.575,00 kn ili 24,8% manje od plana. Primici proračuna nisu bili planirani niti ostvareni.

Potraživanja za prihode od gradskih poreza, korištenja deponija, najma stanova s zaštićenom najamninom, parkirališta, tržnice, ribarnice, komunalne naknade, namjenskog dijela cijene vode i potraživanja za naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu na početku 2007. iznosila su 10.259.841,00 kn, dok su na koncu godine iznosila 11.785.231,00 kn što je za 1.525.390,00 kn ili 14,9% više u odnosu na potraživanja na početku godine. Navedena potraživanja čine 20,5% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u tekućoj godini. Za naplatu potraživanja dužnicima su slane opomene, dok je za naplatu potraživanja od komunalne naknade tuženo 117 obveznika po osnovu čega je naplaćeno 474.256,00 kn, te je Porezna uprava za naplatu potraživanja poreza na kuće za odmor izvršila oko 200 blokada na plaću i žiro račune obveznika. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode veća ili su i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, a odnose se na prihode od pomoći, koncesija, spomeničke rente, eksploatacije mineralnih sirovina, boravišne pristojbe, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, namjenskog dijela cijene vode, priključaka na komunalnu infrastrukturu, donacija za vodoopskrbni sustav i sadni materijal te na prihode od prodaje zemljišta i stanova ostvareni su u iznosu 18.814.075,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,8%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.159.264,00 kn, na žiro računu se nalazilo 386.344,00 kn, a sredstva iz komunalne naknade i komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 3.268.467,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od gradskih poreza, naknada za korištenja deponija i prihoda od najma stanova s zaštićenom najamninom, parkirališta, tržnice, ribarnice da bi se mogli u skladu s namjenama koristiti u godini na koju se odnose, te sredstva od komunalnog doprinosa i komunalne naknade koristiti u skladu sa zakonskim propisima.

**1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će poduzeti sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.***

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 76.264.380,00 kn, a izvršeni su u iznosu 60.300.076,92 kn, što je za 15.964.303,08 kn ili 20,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2007. iznosi 2.948.272,50 kn ili 4,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.765.377,52 kn čini manjak prihoda za pokriće u budućem razdoblju u iznosu 9.713.650,02 kn. Kratkoročne obveze koncem 2007. iznosile su 10.915.571,00 kn.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.044.913,80 kn. Nakon provedenih postupaka javnog natječaja za navedene poslove održavanja, odluke o odabiru izvoditelja radova donosilo je poglavarstvo, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, po kojoj odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge izvršeni su rashodi po osnovu ugovora o djelu u iznosu 1.512.844,16 kn koji se odnose na obavljanje dijela komunalnih djelatnosti u iznosu 962.497,03 kn i za administrativne poslove po osnovu kojih su izvršeni rashodi u iznosu 550.347,13 kn. Rashodi u iznosu 962.497,03 kn odnose se na zaključene ugovore o djelu tijekom cijele 2007. za poslove u svezi izrade programa izgradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, za poslove održavanja zelenih površina i hortikulturnih radova na zelenim površinama, za poslove čišćenja tržnice i naplatu parking prostora, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano pet načina obavljanja komunalnih djelatnosti i to: putem trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, javnih ustanova koje osniva jedinica lokalne samouprave, putem vlastitog komunalnog pogona, na temelju ugovora o koncesiji i na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti.

S obzirom da je Grad za obavljanje dijela komunalnih djelatnosti na području Grada koje se odnose na održavanje javnog sanitarnog čvora, javnih zelenih površina, nabavu urbane opreme i sadnog materijala, organizaciju i naplatu parking prostora, obavljanje lučkih djelatnosti, te održavanje tržnica na malo i ribarnice osnovao vlastiti pogon i da je Olukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti utvrđeno da će navedene komunalne djelatnosti obavljati vlastiti pogon, Državni ured za reviziju je mišljenja da je navedene poslove trebao obavljati vlastiti pogon u kojem je u 2007. bilo zaposleno 66 djelatnika.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera radi pokrića ostvarenog manjka i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluka o izboru izvoditelja radova komunalnog održavanja od strane predstavničkog tijela, a na prijedlog poglavarstva, te se nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da se rashodi u iznosu 962.497,03 kn, po osnovi zaključenih ugovora o djelu odnose na poslove kojima se u određenom vremenu tijekom godine povećao opseg i intenzitet.***

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2007. je donesen. Predviđene vrijednosti iz plana nabave usklađene su s proračunom. Planom je predviđena nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 22.404.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na materijalne rashode odnosi 12.984.000,00 kn, a na nefinancijsku imovinu 9.420.000,00 kn. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, usluga i radova male vrijednosti. Uredu za javnu nabavu je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini. Grad je tijekom 2007. proveo 6 postupka nabave roba, radova i usluga prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i 22 postupaka prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti u ukupnoj vrijednosti 5.662.753,88 kn. O postupcima nabave sastavljeni su zapisnici o otvaranju, pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda s propisanim elementima u skladu s odredbama članka 54. i 55. Zakona o javnoj nabavi. Vođena je evidencija o postupcima nabave roba, radova i usluga male vrijednosti propisane odredbom članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave, osim što je ustupanje građevinskih radova za izgradnju gradskog stadiona u iznosu 527.936,70 kn, građevinsko zanatskih radova za uređenje zgrade gradske uprave u iznosu 367.029,40 kn, stolarskih radova u iznosu 218.685,00 kn, usluga za izradu i tisak Trogirskog lista u iznosu 374.237,60 kn, usluga za izradu promidžbenog materijala (pojedinačne vrijednosti ispod 200.000,00 kn) u ukupnom iznosu 434.867,09 kn, usluga čuvanja imovine i osoba u iznosu 213.460,10 kn, usluga kopiranja i uvezivanja u iznosu 77.296,25, te nabava dijela uredskog materijala u iznosu 140.687,72 kn i dijela materijala za čišćenje u iznosu 69.387,70 kn obavljena izravnim ugovaranjem, bez provedenog postupka javnog nadmetanja ili postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.



Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da za vrijednost nabave roba, usluga i radova iznad 200.000,00 kn treba provesti postupak javnog nadmetanja i odredbama članka 1., 2., i 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojima je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn, dok se za nabave u vrijednosti do 200.000,00 kn provodi javno ili ograničeno prikupljanje ponuda.

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

### **3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupka javne nabave.***

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 objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu. Grad nije prihode koji imaju zakonom propisanu namjenu u cijelosti utrošio namjenski, već je dio utrošio za potrebe poslovanja. Za nabavu roba i usluga nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci javne nabave. Dospjele obveze i iskazani manjak na koncu godine su vrijednosno značajni, stoga u slijedećoj godini treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada. Pravodobnom naplatom proračunskih prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

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

**GRAD VIS****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Visa (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 iskazani su udjeli u dva trgovačka društva koji su u vlasništvu grada za 296.473,44 kn manje u odnosu na vrijednost temeljnog kapitala iskazanog u financijskim izvještajima navedenih trgovačkih društava.
  - Za naplatu potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, naknadu za korištenje javnih površina, te druge prihode u ukupnom iznosu 4.954.579,00 kn nisu poduzimane potpune i pravodobne mjere naplate.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	u kn
				% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	16.785.156,00	13.664.735,00	81,4
2.	Rashodi i izdaci	16.785.156,00	12.551.520,00	74,8
3.	Višak prihoda	0,00	1.113.215,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			25.691.565,00
5.	Financijska imovina			10.598.852,00
6.	Obveze			8.073.910,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.214.951,00 kn, građevinskih objekata u iznosu opreme u iznosu 10.549.965,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.015.217,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 17.199,00 kn, knjiga i drugih izložbenih vrijednosti u iznosu 75.020,00 kn, druge nematerijalne imovine u iznosu 98.800,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 8.720.413,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.152.882,00 kn, depozite, jamčevine, pologe i drugo u iznosu 246.830,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 73.024,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 169.416,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.954.579,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.121,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.077.580,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.217.421,00 kn, primljene zajmove u iznosu 4.577.333,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 201.576,00 kn.

## III. NALAZ

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu potpuno i pravodobno naplaćivani prihodi od zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, gradskih poreza i naknade za uporabu javnih površina.
2. Pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3. Sredstva predviđena programom održavanja i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim rashodima u proračunu.
4. Programom gradnje nije predviđena izgradnja pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U pojedinim slučajevima nisu primijenjeni postupci propisani Zakonom o javnoj nabavi.

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

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

#### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama iskazani su udjeli u tri trgovačka društva u ukupnom iznosu 169.415,65 kn. Uvidom u financijske izvještaje trgovačkih društava koji su u vlasništvu Grada, utvrđeno je da je u poslovnim knjigama Grada, temeljni kapital za dva trgovačka društva iskazan u iznosu 162.215,66 kn, što je za 296.473,44 kn manje u odnosu na vrijednost temeljnog kapitala iskazanog u financijskim izvještajima navedenih trgovačkih društava. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama proračuna iskazati udjele u trgovačkim društvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će poduzeti mjere radi ispravka utvrđene nepravilnosti.*

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 16.785.156,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.664.735,00 kn, što je za 3.120.421,00 kn ili 18,6% manje od planiranih.

Potraživanja na koncu 2007. iskazana su u iznosu 5.203.530,00 kn što je 38,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja od prihoda poslovanja u 4.954.579,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 48.332,00 kn, potraživanja za zatezne kamate i za naknade koje se refundiraju u iznosu 198.498,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.121,00 kn.

Najznačajnija potraživanja na koncu godine bila su potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.287.556,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.586.938,00 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu 713.982,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate (rješenja o ovrsi) nisu poduzimane. Porezna uprava Gradu nije dostavljala podatke o poduzetim mjerama za naplatu gradskih poreza.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpuno i pravodobnu naplatu na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonom i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.785.156,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.551.520,00 kn, što je za 4.233.636,00 kn ili 25,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2007. iznosi 1.113.215,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji je raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 2.586.962,00 kn.

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

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 122.037,14 kn. Navedene radove obavljalo je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti koje je u vlasništvu Grada, bez zaključenog ugovora. Uvjete i način obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta trebalo je utvrditi ugovorom.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje planiranih sredstava programima gradnje i održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Također je naložio ugovorom regulirati uvjete i način obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

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

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Ostvareni su prihodi u iznosu 13.664.735,00 kn, te izvršeni rashodi u iznosu 12.551.520,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2007. iznosi 1.113.215,00 kn ili 8,1% ostvarenih prihoda, te višak prihoda i primitaka koji je raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 2.586.962,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama gradskog vijeća. Pravodobnom naplatom proračunskih prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

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

**GRAD VRGORAC****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Vrgorca (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Godišnjim popisom nije obuhvaćena sva nefinancijska i finansijska imovine Grada (udjel u trgovačkom društvu i poslovni prostori). Popisom utvrđena potraživanja od zakupa poslovnih prostora su za 36.814,00 kn manja od stvarnih potraživanja dok za popisano zemljište i građevinske objekte nema podataka o površini zemljišta i objekata.
  - Potraživanja koncem 2007. iskazana su u iznosu 3.293.700,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od obveznika komunalne naknade su upućivane samo opomene dok za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu poduzimane mjere naplate.
  - Za prodaju zemljišta površine 1 094 m<sup>2</sup> nije proveden natječaj što nije u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.
  - Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 3.488.055,00 kn nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odluku o izboru osobe kojoj su povjereni komunalni poslovi nije donijelo predstavničko tijelo na prijedlog poglavarstva Grada.
  - Za radove na izgradnji sustava vodoopskrbe i kanalizacije koji su u 2007. obavljani u vrijednosti 1.535.785,00 kn Grad nije proveo propisane postupke nabave, već je sredstva doznačio komunalnom društvu na kojeg je prenio prava i obveze investitora. Za izvršena ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava između Grada i komunalnog društva nije zaključen ugovor kojim se reguliraju vlasnički odnosi u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.
  - Za ustupanje radova izgradnje nefinancijske imovine (uređenje igrališta, šetališta, prilaznog puta i parkinga uz igrališta) u vrijednosti 599.752,00 kn te nabavu roba (uredskog materijala i drugog materijala te motornog benzina i dizel goriva) u vrijednosti 354.378,00 kn 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	33.710.000,00	31.788.394,00	94,3
2.	Rashodi i izdaci	33.710.000,00	31.740.102,00	94,2
3.	Višak prihoda	0,00	48.292,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			53.095.903,00
5.	Financijska imovina			4.405.916,00
6.	Obveze			670.733,00
7.	Broj zaposlenika			18

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.048.190,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 51.101.506,00 kn, opreme u iznosu 748.665,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 38.597,00 kn, druge imovine u iznosu 153.089,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 5.856,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.049.154,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.293.700,00 kn i dane zajmove u iznosu 63.062,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 661.606,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.127,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je 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 poduzmu potrebne radnje i prihvate 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 su analitička knjigovodstva potraživanja za komunalnu naknadu i obveza po dobavljačima.
2. Donesena su rješenja o komunalnoj naknadi i poslana uplatnice obveznicima za naplatu komunalne naknade.
3. Zatražena su i vraćena sredstva plaćena na ime kamata izvoditelju radova.
4. Udjel u komunalnom društvu u vlasništvu Grada je evidentiran.

5. Donesen je plan nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana sva potraživanja.
2. Godišnjim popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina.
3. Pojedini postupci nabave nisu obavljeni u skladu s zakonskim propisima.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna ustrojene su propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine te potraživanja za zakup poslovnih prostora i dane zajmove. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, te financijske imovine i obveza i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita (po vrstama, subjektima pojedinačnim vrijednostima i obračunatim kamatama).

Godišnji popis imovine i obveza za 2007. je proveden. Popisom nisu utvrđena stvarna potraživanja od zakupa poslovnih prostora već su popisana stanja iz poslovnih knjiga koja su za 36.814,00 kn manja od stvarnih potraživanja. Udjel u trgovačkom društvu i poslovni prostori koje Grad daje u zakup nisu popisani dok za popisano zemljište i građevinske objekte nema podataka o površini zemljišta i objekata. Poslovni prostori koje Grad daje u zakup nisu obuhvaćeni popisom. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Rashodi u iznosu 6.260.874,00 kn koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta i na nabavu nefinancijske imovine (izgradnju komunalne infrastrukture i izradu projektne dokumentacije) proračunom su planirani i u poslovnim knjigama evidentirani kao kapitalne donacije.

Planiranje i izvršavanje rashoda za tekuće i investicijsko održavanje te rashoda za nabavu nefinancijske imovine kroz rashode za kapitalne donacije nije u skladu s odredbama članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su donacije tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama koji uključuju i prijenose u naravi kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje država može davati različitim karitativnim i sličnim dobrotvornim organizacijama za daljnju distribuciju građanima i kućanstvima.



Rashodi za geodetsko katastarske usluge u iznosu 408.212,00 kn evidentirani su na više računa iz Računskog plana (kao kapitalne donacije i na rashodima za nabavu nefinancijske imovine), a trebalo ih je evidentirati u okviru materijalnih rashoda na propisanom računu. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna (rashodi za materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 61.019,00 kn evidentirani su kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine i usluge tekućeg i investicijskog održavanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine - opreme u iznosu 43.425,00 kn i prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama u iznosu 280.000,00 kn evidentirani su na rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja dok su rashodi za reprezentaciju u iznosu 55.174,00 kn evidentirani su na rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja).

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i 22. spomenutog Pravilnika prema kojima, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode prema propisanim računima računskog plana proračuna i kojima je propisano da je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Određene knjigovodstvene isprave nisu ovjerene od osobe na koju je preneseno pravo ovjere dok određene knjigovodstvene isprave koje se odnose na materijal za tekuće i investicijsko održavanje te usluge tekućeg i investicijskog održavanja ne sadrže ovjeru o primitku materijala odnosno ovjeru ovlaštene osobe Grada koja je obavila nadzor nad uslugama i radovima.

Iskazivanjem rashoda na navedeni način nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama čime Grad nije osigurao preglednost poslovanja.

Prema odredbi članka 120. Zakona o proračunu i članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu unos podatka u poslovne knjige temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Odredbom članka 115. Zakona o proračunu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju događaja. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je daje osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju naložio je ustrojiti analitička knjigovodstva, evidentirati prihode i primitke, rashode i izdatke, imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika.

**1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te je naveo da će utvrđene nepravilnosti ispraviti u 2008.***

## Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 33.710.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.788.394,00 kn, što je za 1.902.606,00 kn ili 5,7% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 3.293.700,00 kn i čine 10,4% ukupno ostvarenih prihoda u 2007. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.406.295,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 845.738,00 kn, druga potraživanja u iznosu 41.591,00 kn i za više plaćene poreze u iznosu 76,00 kn. Najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.179.986,00 kn ili 35,8% te potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.086.803,00 kn ili 33,0% ukupnih potraživanja. Slijede potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu 122.307,00 kn, za zakup poslovnih prostora u iznosu 270,00 kn te potraživanja za druge prihode poslovanja u iznosu 16.929,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 845.738,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

U 2007. nisu provedena zaduženja za prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 36.814,00 kn te su stvarna dospjela potraživanja iskazana manje za navedena neprovedena zaduženja. Grad je za naplatu potraživanja od obveznika komunalne naknade u 2007. upućivao opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u veljači 2008. su upućene opomene dok u 2007. nisu poduzimane mjere naplate, a za naplatu prihoda od gradskih poreza Grad nema saznanja je li nadležna Porezna uprava poduzimala prisilne mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

U prosincu 2006. gradsko poglavarstvo je donijelo zaključak o raspisivanju natječaja za prikupljanje pismenih ponuda za prodaju građevinskog zemljišta površine 1094 m<sup>2</sup> s početnom cijenom 5,00 kn/m<sup>2</sup>. Natječaj nije objavljen već je sa kupcem izravnom pogodbom zaključen ugovor o prodaji zemljišta što nije u skladu s odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima kojima je utvrđeno da nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave poglavarstva tih jedinica mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno. Pravni poslovi sklopljeni protivno odredbama ovog članka ništetni su. Kupac je u ugovorenom roku podmirio ugovorenu kupoprodajnu cijenu u iznosu 5.470,00 kn, a ugovor nije ovjeren kod javnog bilježnika.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te raspolagati nekretninama u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te je naveo da će utvrđene nepravilnosti ispraviti u 2008.***

## Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 33.710.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.740.102,00 kn, što je za 1.969.898,00 kn ili 5,8% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda i primitaka u proračunskoj godini iznosi 48.292,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 398.133,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 446.425,00 kn.

Grad je odlukom iz travnja 2003. odredio da se komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, javne rasvjete, odlaganja komunalnog otpada prijevoza putnika u javnom prometu, održavanja nerazvrstanih cesta, deratizacije i dezinfekcije i dezinsekcije javnih površina i objekata te održavanja groblja mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Grad ima komunalno društvo koje je obavljalo komunalne djelatnosti: opskrbu pitkom vodom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta te održavanje javne rasvjete. Odluka o načinu obavljanja komunalne djelatnosti putem pravne i fizičke osobe na temelju pisanog ugovora i odluka o obavljanju putem komunalnog društva nisu usuglašene, a nije donesena izmjena odluka o načinu obavljanja određenih komunalnih djelatnosti.

Grad je s komunalnim društvom u vlasništvu Grada tijekom 2007. zaključio ugovore o obavljanju komunalnih djelatnosti javne rasvjete i održavanje zelenih površina te čišćenje i održavanje javno prometnih površina, dok za obavljanje drugih komunalnih djelatnosti nisu zaključeni ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti. Druge pravne i fizičke osobe obavljale su komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta za koju su izvršeni rashodi u iznosu 3.488.055,00 kn, a kojima su poslovi povjereni izravnim ugovaranjem i provođenjem postupaka javne nabave prema Zakonu o javnoj nabavi u 2005.

Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalna djelatnost se može povjeriti pravnoj i fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi poglavarstvo, a vijeće odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova. Ugovor treba sadržavati odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijena i roku plaćanja te jamstvo o izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Kapitalne donacije u iznosu 6.755.828,00 kn planirane su i iskazane su kao kapitalne donacije zdravstvenim neprofitnim organizacijama, vjerskim zajednicama, i drugim neprofitnim organizacijama.

Na kapitalne donacije neprofitnim organizacijama (vjerskim zajednicama, obrazovnim ustanovama i drugim udrugama građana) odnosi se 266.324,00 kn, a preostali veći dio u iznosu 6.489.504,00 kn odnosi se na prijenose sredstva komunalnom društvu u iznosu 4.899.452,00 kn i drugim subjektima u iznosu 1.590.052,00 kn. Komunalnom društvu prenesena su sredstva za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 3.363.667,00 kn i izgradnju vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava u iznosu 1.535.785,00 kn.

Iskazane kapitalne donacije drugim subjektima (pravnim i fizičkim osobama) u iznosu 1.590.052,00 kn odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 731.917,00 kn, geodetsko katastarske usluge u iznosu 228.628,00 kn, izgradnju vodoopskrbe iznosu 522.147,00 kn te izradu projektne dokumentacije u iznosu 107.360,00 kn.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava u iznosu 1.535.785,00 kn ili 4,8% u odnosu na ostvarene proračunske prihode. Sredstva su prenesena za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 935.785,00 kn i za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 600.000,00 kn na temelju ugovora o zajedničkom financiranju prema kojem Grad prenosi investitorska prava na komunalno društvo, a komunalno društvo preuzima obvezu izvođenja radova. Troškovnik radova kojim se utvrđuju jedinične cijene za pojedine vrste radova nije sastavljen. Komunalno društvo je ispostavilo obračunske situacije koje su ovjerene od Grada kao naručitelja i Komunalnog društva kao izvoditelja, a nemaju ovjeru ovlaštene osobe za obavljanje nadzora nad građenjem. Građevinska dozvola za izgradnju vodoopskrbnog sustava i kanalizacijskog sustava nije pribavljena. Prema obrazloženju odgovorne osobe Grada građevinska dozvola nije pribavljena jer nisu bili riješeni imovinsko-pravni odnosi te da je u tijeku rješavanje imovinsko-pravnih odnosa. Radovi na izgradnji komunalne infrastrukture ustupljeni su izravnim ugovaranjem, a nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) propisano je da naručitelji moraju odredbe Zakona primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

S obzirom da je Grad obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, da je odgovoran za izvršenje proračuna, da se izvršenje proračuna temelji na načelu zakonitosti, učinkovitosti i transparentnosti nema osnova poslove vezane za kapitalna ulaganja Grada realizirati putem komunalnog društva. Komunalno društvo je osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti, a ne za realizaciju poslova vezanih za ulaganja Grada. Ulaganja u izgradnju vodovodne mreže, kanalizacijskog sustava nisu evidentirana na rashodima za izgradnju nefinancijske imovine. Izgradnja komunalne infrastrukture koja je financirana namjenskim proračunskim sredstvima evidentira se u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Grad i komunalno društvo nisu zaključili ugovor kojim se reguliraju vlasnički odnosi u odnosu na uložena proračunska sredstva za izgradnju vodoopskrbnog sustava i kanalizacijskog sustava.

Državni ured za reviziju naložio je usuglašavanje odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti značajnih za Grad te zaključivanje ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je naložio, komunalnu djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju odluke predstavničkog tijela o izboru osobe, a na prijedlog poglavarstva nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Naložio je, evidentiranje ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada obavljati na rashodima za nabavu nefinancijske imovine te nabavu radova koji se odnose na ulaganja u imovinu Grada provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju predložio je kod ulaganja proračunskih sredstava zaključivanje ugovora kojim se reguliraju međusobni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

**3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te je naveo da će utvrđene nepravilnosti ispraviti u 2008.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupna ugovorena vrijednost nabave u 2007. iznosila je 2.861.651,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosilo 1.042.510,00 kn i nabavu iz skupine materijalnih rashoda 1.819.141,00 kn. Plan nabave za 2007. je donesen. Podaci o planiranim vrijednostima u planu nabave nisu usklađeni s planiranim podacima u proračunu. Tijekom godine provedeno je 15 postupaka nabave roba, usluga i radova od čega jedan postupak nabave velike vrijednosti prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, te 14 postupaka nabave male vrijednosti prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Za nabavu usluga i radova u vrijednosti 954.130,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da naručitelj mora primijeniti propisani postupak na nabavu istovrsne robe, usluga i radova prema utvrđenim vrijednostima, te da je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave. Navedena nabava odnosi se na ustupanje građevinskih radova na uređenju igrališta u vrijednosti 370.186,00 kn za koje je dijeljena vrijednost nabave te su zaključena dva ugovora s ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao ponuda s najnižom cijenom u postupku ograničenog prikupljanja ponuda, radova na postavljanju rubnika i kocki te sadnju zelenila (radove je obavilo komunalno društvo) u iznosu 150.060,00 kn, zemljanih radova i betoniranja prilaznog puta, parkinga uz igrališta u iznosu 79.506,00 kn, te nabava materijala i dijelova za tekuće održavanje u iznosu 218.570,00 kn, motornog benzina i dizel goriva u iznosu 81.328,00 kn te uredskog materijala u iznosu 54.480,00 kn.

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

**4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te je naveo da će utvrđene nepravilnosti ispraviti u 2008.***

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 objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, socijalnu skrb, brigu o djeci predškolskog uzrasta, protupožarnu zaštitu, šport, kulturu i zaštitu okoliša. Godišnji popis imovine i obveza obavljen je nepotpuno te poslovnim knjigama određeni rashodi nisu evidentirani po vrstama. Za naplatu prihoda proračuna nisu poduzimane mjere naplate, komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te pri nabavi roba, usluga i ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Provođenjem cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, evidentiranjem cjelokupne imovine i rashoda po vrstama Grad bi osigurao potpuni pregled resursa i preglednost poslovanja. Također, potpunom i pravodobnom naplatom prihoda, provođenjem propisanih postupaka nabave i povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti moglo se ostvariti više ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno zadovoljiti više javnih potreba.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 20. srpnja 2008.

**GRAD VRLIKA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Vrlike (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je 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 mišljenje:
  - Za naplatu potraživanja u iznosu 1.194.993,00 kn, nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
  - Obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete u iznosu 96.661,00 kn povjereno je izvoditelju radova putem izravnog ugovaranja što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Putem kapitalnih donacija izvršen je prijenos sredstava Ustanovi u vlasništvu Grada u iznosu 1.557.695,00 kn za izgradnju i športsko-rekreacijskog centra, nabavu opreme za uređenje interijera i opremanje restorana, kuhinje i skladišta ugostiteljskog objekta te nabavu opreme za održavanje športskih terena, a Grad s Ustanovom nije utvrdio prava i obveze u pogledu imovine izgrađene i nabavljene proračunskim sredstvima.
  - Bez provođenja propisanih postupaka nabave, putem izravne pogodbe nabavljene su usluge sanacije deponija u iznosu 1.184.319,00 kn, najma i montiranja pozornica za održavanje kulturnih manifestacija u iznosu 48.800,00 kn i usluge arheološkog istraživanja tvrđave u iznosu 74.000,00 kn te radovi na sanaciji tvrđave u iznosu 24.693,00 kn.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	11.752.650,00	11.454.111,00	97,5
2.	Rashodi i izdaci	11.752.650,00	11.313.510,00	96,3
3.	Višak prihoda	0,00	140.601,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			47.458.193,00
5.	Financijska imovina			13.454.389,00
6.	Obveze			10.716.003,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.125.072,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 35.122.125,00 kn, opreme u iznosu 147.266,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 54.199,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 166.931,00 kn, prostornih planova i računalnih programa u iznosu 805.786,00 kn, sitnog inventara u iznosu 210,00 kn i građevinskih objekata i druge nematerijalne imovine u pripremi u iznosu 9.036.604,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 458.397,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 9.068,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 11.801.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.013.340,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 172.584,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.790.476,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.166.723,00 kn i primljene zajmove u iznosu 6.758.804,00 kn.

**III. NALAZ****Osvrt na naloge i preporuke revizije 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 prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

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



Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate od zakupa poslovnih prostora, prodaje nefinancijske imovine i gradskih poreza.
2. Kod nabave roba, radova i usluga u svim slučajevima nisu primijenjeni postupci nabave utvrđeni odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 11.752.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.454.111,00 kn što je za 298.539,00 kn ili 2,6% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iznosila su 1.194.993,00 kn, a odnose se na potraživanja za jamčevne pologe i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanje u iznosu 9.068,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 1.013.341,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 172.584,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 181.018,00 kn, za prihode od imovine (zakup, naknada za korištenje prostora koje koriste objekti za proizvodnju električne energije) u iznosu 204.274,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 625.109,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.940,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 172.584,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 13.101,00 kn i prodaje stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Grada u iznosu 159.483,00 kn.

Za naplatu ovih potraživanja poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, osim kod naplate prihoda za komunalnu naknadu za koju su za dio dužnika poduzete mjere naplate putem ovrhe. 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. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda pored opomena poduzeti i druge raspoložive mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

**1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će poduzeti sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.**

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.752.650,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.313.510,00 kn, što je za 439.140,00 kn ili 3,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka u tekućoj godini iskazan je u iznosu 140.601,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 3.630.336,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće rashoda u sljedećem razdoblju iznosi 3.489.735,00 kn što čini 30,5% ostvarenih prihoda. Grad nije donio odluku o načinu pokrića proračunskog manjka.

Obveze na koncu 2007. iznosile su 10.716.003,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 7.603.987,00 kn, a nedospjele obveze 3.112.016,00 kn. Najveći dio dospjelih obveza u iznosu 5.272.036,00 kn ili 69,3% odnosi se na dospjele, a neotplaćene obveze na ime glavnice po kreditu za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 3.646.788,00 kn i na kamate po kreditu u iznosu 1.625.248,00 kn.

Preostale dospjele obveze u iznosu 2.331.952,00 kn ili 30,7% odnose se obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.166.723,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 884.428,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 152.673,00 kn, za zaposlene u iznosu 98.107,00 kn, obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 18.886,00 kn te druge financijske obveze u iznosu 11.135,00 kn.

S obzirom na iskazano stanje dospjelih, a nepodmirenih obveza, tijekom 2008. značajan dio prihoda biti će utrošen za podmirenje obveza iz 2007., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete u iznosu 96.661,00 kn povjereno je izvoditelju radova putem izravnog ugovaranja što nije u skladu s odredbama članka 4. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Kapitalne donacije u iznosu 1.557.695,00 kn prenesene su Ustanovi u vlasništvu Grada za izgradnju športsko-rekreacijskog centra, uređenje interijera i nabavu opreme za opremanje restorana, kuhinje i skladišta za ugostiteljski objekt, nabavu vozila, traktora, kosilice i priključaka za održavanje sportskih terena i izgradnju sustava navodnjavanja sportskih igrališta i terena. Prijenos sredstava obavljen je na temelju zahtjeva Ustanove s priloženim obračunskim situacijama izvoditelja radova o izvedenim radovima na izgradnji športsko-rekreacijskog centra i uređenju interijera ugostiteljskog objekta te na temelju ispostavljenih računa od strane dobavljača za isporučenu opremu za uređenje restorana, kuhinje i skladišta za ugostiteljski objekt i opreme za opremanje sportskih terena. Postupak nabave i odabir najpovoljnijeg ponuditelja za izgradnju športskog rekreacijskog centra proveo Grad, a za nabavu opreme za uređenje restorana, kuhinje i izgradnju sustava navodnjavanje sportskih terena provela je Ustanova. Ustanova je vrijednost ulaganja u opremanje i izgradnju navedenog objekta evidentirala u svojim poslovnim knjigama, a Grad s Ustanovom nije utvrdio prava i obveze u pogledu imovine izgrađene proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio komunalne poslove održavanja javne rasvjete obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Radi financiranja dospjelih obveza Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Predložio je nadalje s Ustanovom u vlasništvu Grada zaključiti ugovor u cilju utvrđivanja pravnog statusa uloženi proračunskih sredstava, zaštite vlasničkih interesa i utvrđivanja svih resursa kojima Grad raspolaže.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja rashoda i izdataka. Izjavljuje da će donijeti program mjera za podmirenje obveza iz prethodnih godina te da je za obavljanje komunalnih poslova javne rasvjete za 2008. proveden postupak odabira izvoditelja prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U vezi prijenosa sredstava Ustanovi u vlasništvu Grada izjavljuje da će se s Ustanovom zaključiti ugovor kojim će se utvrditi pravni status uloženi proračunskih sredstava.***

#### Postupci javne nabave

- 3.1.** Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave, osim što su usluge sanacije deponija u iznosu 1.184.319,00 kn, najma i montiranja pozornica za održavanje kulturnih manifestacija u iznosu 48.800,00 kn, usluge arheološkog istraživanja južnog dijela tvrđave u iznosu 74.000,00 kn i izvođenje građevinskih radova na sanaciji tvrđave u iznosu 24.693,00 kn ustupljeni izvoditelju radova putem izravnog ugovaranja, bez provedenog postupka nabave što nije u skladu u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelji odredbe ovog Zakona moraju primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi 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 održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, brigu o djeci predškolskog uzrasta, socijalnu skrb, šport i kulturu te na protupožarnu zaštitu. Pri naplati potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate, a pri nabavi roba i usluga i ustupanja radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Provođenjem propisanih postupaka javne nabave ostvaruje se efikasnije gospodarenje proračunskim sredstvima, a potpunom i pravodobnom naplatom prihoda koji pripadaju Gradu osigurava se više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Dospjele obveze i iskazani manjak za pokriće su vrijednosno značajni, stoga u sljedećoj godini treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada.

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

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2006. općine Baška Voda, 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 izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.961.050,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.034.610,00 kn, što je za 2.073.560,00 kn ili 13,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.308.995,00 kn, što je za 5.725.615,00 kn ili 31,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 12.484.568,00 kn, što je za 5.550.042,00 kn ili 30,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 175.573,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 688.441,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 512.868,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.237.111,00 kn s udjelom 26,3%, administrativnih (upravnih) pristojbi u iznosu 2.443.776,00 kn s udjelom 19,9% i komunalnog doprinosa i drugih naknada utvrđenih posebnim zakonom u iznosu 1.850.608,00 kn s udjelom 15,0%. Drugi prihodi iznose 4.777.500,00 kn i imaju udjel 38,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i drugi prihodi po posebnim propisima za 26.413,00 kn ili 0,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 4.164.791,00 kn s udjelom 33,4%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.001.983,00 kn s udjelom 32,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.612.705,00 kn s udjelom 12,9%. Svi drugi rashodi iznose 2.705.089,00 kn i imaju udjel 21,6%. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranog iznosa za 61.975,00 kn ili 13,8%, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 37.252.731,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 32.454.925,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.797.806,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 292.408,00 kn, potraživanja u iznosu 4.410.571,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 94.827,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 37.252.731,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 35.641.074,00 kn i obveze u iznosu 1.611.657,00 kn. Obveze u iznosu 1.611.657,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 233.005,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 1.378.652,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosilo je 1.966.929,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 588.277,00 kn, te je stanje danih zajmova koncem 2007. iznosilo 1.378.652,00 kn.

**OPĆINA BOL**

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. općine Bol utvrđena je nepravilnost. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.810.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.740.947,00 kn, što je za 2.930.947,00 kn ili 21,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.950.074,00 kn, što je za 1.790.873,00 kn ili 10,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 15.438.873,00 kn, što je za 1.302.074,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 488.799,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.684.575,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.195.776,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.940.489,00 kn s udjelom 39,7%. Slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.325.569,00 kn s udjelom 22,3%, porez na promet nekretnina u iznosu 1.573.417,00 s udjelom 10,5% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.213.147,00 kn s udjelom 8,1%. Drugi prihodi iznose 2.897.452,00 kn i imaju udjel 19,4%. Iznad plana ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima koji su planirani u iznosu 900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 901.952,00 kn, što je za 1.952,00 kn ili 0,2% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 580.591,00 kn ili 70,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.945.589,00 kn s udjelom 38,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 4.750.428,00 kn s udjelom 30,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.895.934,00 kn s udjelom 12,3% i drugi rashodi u iznosu 1.681.229,00 kn s udjelom 10,9%. Svi drugi rashodi iznose 1.165.693,00 kn i imaju udjel 7,5%. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranog iznosa za 13.173,00 kn ili 2,3%, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 55.793.087,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 30.306.182,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 25.486.905,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 10.409.200,00 kn, potraživanja u iznosu 9.968.664,00 kn i novčana sredstva u iznosu 5.109.041,00 kn. Potraživanja u iznosu 9.968.664,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 7.262.699,00 kn, poreze u iznosu 1.752.830,00 kn, prihode od imovine u iznosu 950.950,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.185,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 55.793.087,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 54.532.057,00 kn i obveze u iznosu 1.261.030,00 kn. Obveze u iznosu 1.261.030,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 633.623,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 627.407,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, ni izdavala jamstva. Stanje danih zajmova na koncu 2007. iskazano je u iznosu 45.000,00 kn. Odnosi se na dani zajam u 2007. Centru za kulturu.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2006. općine Brela, 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 izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.698.159,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.541.100,00 kn, što je za 1.157.159,00 kn ili 10,8% manje u odnosu na proračun..

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.901.914,00 kn, što je za 1.639.186,00 kn ili 17,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.521.329,00 kn, što je za 2.019.771,00 kn ili 21,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 380.585,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.552.378,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.171.793,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja javnih potreba

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.130.067,00 kn s udjelom 27,0%, komunalnog doprinosa i drugih naknada utvrđenih posebnim zakonom u iznosu 2.107.909,00 kn s udjelom 26,7% i administrativnih (upravnih) pristojbi u iznosu 1.482.248,00 s udjelom 18,8%. Drugi prihodi iznose 2.181.690,00 kn i imaju udjel 27,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, porez na promet nekretnina i drugi prihodi po posebnim propisima za 1.381.059,00 kn ili 74,2%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 3.924.235,00 kn s udjelom 52,2%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.493.003,00 kn s udjelom 19,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 928.249,00 kn s udjelom 12,3%. Svi drugi rashodi iznose 1.175.842,00 kn i imaju udjel 15,6%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 25.139.988,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.154.825,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.154.825,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.362.518,00 kn, potraživanja u iznosu 6.892.207,00 kn i udjeli u glavnici u iznosu 1.900.100,00 kn.



Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 25.139.988,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 15.004.182,00 kn i obveze u iznosu 10.135.806,00 kn. Obveze u iznosu 10.135.806,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.431.028,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.892.804,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 6.811.973,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 6.811.973,00 kn se odnosi na rashode za radove na komunalnoj infrastrukturi, odnosno rashode po sudskoj presudi koji nisu fakturirani, a terete tekuću poslovnu godinu.

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

**OPĆINA CISTA PROVO**

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

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

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.938.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.309.881,00 kn, što je za 1.371.881,00 kn ili 19,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.826.706,00 kn, što je za 483.175,00 kn ili 5,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.820.362,00 kn, što je za 489.519,00 kn ili 5,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.344,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 212.666,00 kn daje raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 219.010,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 3.967.125,00 kn s udjelom 50,7%. Slijede prihodi od poreza u iznosu 2.430.570,00 kn s udjelom 31,1%, te drugi prihodi poslovanja u iznosu 1.043.949,00 kn s udjelom 13,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 385.062,00 kn i imaju udjel 4,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza, te prihodi od imovine koji su planirani u iznosu 2.432.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.470.199,00 kn, što je za 38.199,00 kn ili 1,6% više od plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.654.011,00 kn s udjelom 72,3%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 850.607,00 kn s udjelom 10,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 394.375,00 kn s udjelom 5,0%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 349.613,00 kn s udjelom 4,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 571.756,00 kn i imaju udjel 7,3%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 22.751.734,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.610.303,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.141.431,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.622.776,00 kn, dani zajmovi u iznosu 150.000,00 kn i novčana sredstva u iznosu 368.655,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.622.776,00 kn odnose se na druga potraživanja u iznosu 1.149.553,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 473.223,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.751.734,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 22.390.119,00 kn i obveze u iznosu 361.615,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 239.923,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 121.692,00 kn.

Općina se u prethodnim godinama nije zaduživala ni izdavala jamstva. U 2007. Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 149.160,00 kn. Tijekom godine otplaćena je glavnica duga u iznosu 27.468,00 kn, te stanje primljenih zajmova na koncu 2007. iznosi 121.692,00 kn.

Općina u prethodnim godinama nije pozajmljivala proračunska sredstva. U 2007. pozajmljena su sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za nabavu vozila u iznosu 150.000,00 kn. Tijekom godine nije bilo primljenih povrata zajma te stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 150.000,00 kn.

**OPĆINA DICMO**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Dicmo, 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 sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.981.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 22.181.000,00 kn, što je za 800.000,00 kn ili 3,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.339.831,00 kn, što je za 4.841.169,00 kn ili 21,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.696.341,00 kn, što je za 13.484.659,00 kn ili 60,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 8.643.490,00 kn ili 49,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 4.431.433,00 kn te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.074.923,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.627.806,00 kn s udjelom 49,8%. Slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.079.643,00 kn s udjelom 17,8% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.958.818,00 kn s udjelom 17,1%. Prihodi od općinskih poreza, poreza na promet nekretnina, pomoći, imovine i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u ukupnom iznosu 2.673.564,00 kn i čine 15,3% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Znatno ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 1.967.633,00 kn ili 75,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.166.889,00 kn s udjelom 36,4%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.902.189,00 kn s udjelom 33,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 844.978,00 kn s udjelom 9,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.782.285,00 kn i imaju udjel 20,5%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 13.245.811,00 kn ili 82,0%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 47.421.732,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 25.816.505,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 21.605.227,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 6.132.328,00 kn, novčana sredstva u iznosu 13.328.899,00 kn i dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.144.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 6.132.328,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.647.792,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.484.062,00 kn i na ostala potraživanja u iznosu 474,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 47.421.732,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 47.136.875,00 kn i obveze u iznosu 284.857,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 268.611,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.246,00 kn.

Tijekom godine općina se nije zaduživala ni pozajmljivala novčana sredstva niti je izdavala jamstva.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2006. općine Dugi Rat, 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 izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 11.560.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 14.868.782,00 kn, što je za 3.308.782,00 kn ili 28,6% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 15.195.288,00 kn, što je za 326.506,00 kn ili 2,2% više od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 10.626.356,00 kn, što je za 4.242.426,00 kn ili 28,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 4.568.932,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 441.782,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.010.714,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.792.105,00 kn s udjelom 38,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.839.329,00 kn s udjelom 18,7% te od pomoći u iznosu 2.608.250,00 kn s udjelom 17,2%. Drugi prihodi iznose 3.955.604,00 kn i imaju udjel 26,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, općinskih poreza, kapitalnih pomoći, financijske imovine i drugih prihoda za 1.222.268,00 kn ili 13,9%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.433.232,00 kn s udjelom 32,3%, druge rashode u iznosu 2.548.000,00 kn s udjelom 24,0% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.532.895,00 kn s udjelom 23,8%. Svi drugi rashodi iznose 2.112.229,00 kn i imaju udjel 19,9%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 51.385.633,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 30.693.412,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 20.692.221,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 8.643.225,00 kn, potraživanja u iznosu 6.730.436,00 kn te novčana sredstva u iznosu 5.318.560,00 kn. Potraživanja u iznosu 6.730.436,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 4.660.317,00 kn, za poreze u iznosu 1.296.979,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 670.966,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 101.420,00 kn i druga potraživanja u iznosu 754,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 51.385.633,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 50.671.188,00 kn i obveze u iznosu 714.445,00 kn. Obveze u iznosu 714.445,00 kn odnose se na obveze za financijske rashode u iznosu 359.944,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 179.371,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 170.663,00 kn i druge obveze u iznosu 4.467,00 kn.

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

**OPĆINA DUGOPOLJE****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Dugopolje (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Na računu glavne knjige nisu evidentirane poslovne promjene nastale na imovini jer nisu ustrojeno propisani računi računskog plana proračuna koji se odnose na imovinu. Općina nema ustrojenju obveznu analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.
  - Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti kako propisuju odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, već su komunalni poslovi koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, održavanje deponija, sakupljanje i odvoz smeća, održavanje zelenih površina, deratizacija i dezinfekcija, te održavanje groblja u iznosu 4.909.386,00 kn povjereni izvoditeljima na temelju zaključenih ugovora u postupcima javne nabave i ugovora o djelu.
  - Nabava uredskog materijal i lož ulja u iznosu 121.769,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, a za radove kod izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 6.109.647,00 kn (vodovoda u iznosu 2.405.202,00 kn, nogometnog igrališta u iznosu 1.381.039,00 kn i uređenje gornjeg stroja prometnica u iznosu 2.323.406,00 kn) nisu provedeni propisani postupci javne nabave, već su zaključeni dodaci ugovorima izravnom pogodbom .



**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	147.207.800,00	145.928.441,00	99,1
2.	Rashodi i izdaci	147.207.800,00	130.107.759,00	88,4
3.	Višak prihoda	0,00	15.820.682,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			171.960.063,00
5.	Financijska imovina			92.547.980,00
6.	Obveze			150.632,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.141.606,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.409.253,00 kn, opreme u iznosu 650.185,00 kn, te građevinske objekte u pripremi u iznosu 163.759.019,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 15.990.007,00 kn, dane zajmove u iznosu 40.000.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 20.484.343,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 16.073.630,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 52.935,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 97.697,00 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. Općina je poduzimala mjere naplate i pravodobno prikupljala prihode od komunalne naknade.
2. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za općinske poreze.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od zakupa nekretnina ne poduzimaju se mjere naplate.
2. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima,
3. Općina je donijela odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti u prosincu 2007. za održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta, dok za ostale komunalne djelatnosti nije donesena,
4. Općina nije donijela socijalni program te Program javnih potreba u sportu,
5. Za dio izvedenih radova i nabavu materijala nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina je ustrojila i vodi propisane poslovne knjige i to dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Od obveznih pomoćnih knjiga odnosno analitičkih knjigovodstvenih evidencija nije ustrojena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.

Na računu glavne knjige nisu evidentirane poslovne promjene nastale na imovini jer nisu ustrojene propisani računi računskog plana proračuna koji se odnose na imovinu. Općina nema ustrojenu obveznu analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata. Ulaganja u pojedine objekte (stadion, izgradnju glavnog kanalizacijskog kolektora, izgradnja vodovoda, uređenje gornjeg stroja prometnica i drugo) izvode se više godina. Višegodišnja ulaganja u pojedine objekte (investicije) se u poslovnim knjigama ne evidentiraju kao ulaganja u pripremi te nije vidljivo kolika su ulaganja u pojedine investicije (objekte) iz ranijih godina. Općina vodi ručnu evidenciju o stanju imovine koja nije razvrstana po vrstama i nazivima nego u ukupnim iznosima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 115. i 119. Zakona o proračunu i odredbama članka 5., 7., 8. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Određeni dio rashoda nije evidentiran na propisanim računima. Rashodi koji se odnose na nabavu opreme evidentirani su kao rashodi za održavanje groblja, rashodi za komunalno održavanje evidentirani su kao intelektualne usluge, pomoći neprofitnim organizacijama evidentirani su kao naknade građanima i kućanstvima, rashodi za proračunskog korisnika (plaće i materijalni troškovi) evidentirani su kao kapitalne donacije, naknade štete jednoj pravnoj osobi te sufinanciranje dijela državne prometnice evidentirani su kao kapitalna ulaganja.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 115. Zakona o proračunu i odredbama članka 5. i 22. spomenutog Pravilnika prema kojima se rashodi iskazuju na propisanim računima, prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio spomenutog Pravilnika.

U popisu imovine podaci o popisanom zemljištu i građevinskim objektima nisu iskazani po površini, pobližoj oznaci lokacije odnosno broju zemljišno knjižnog uloška, čestici zemlje i katastarskoj oznaci. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci u popisnim listama unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju je naložio, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na temelju urednih knjigovodstvenih isprava utvrditi poslovne promjene nastale na imovini iz ranijih godina te ustrojiti i u glavnoj knjizi evidentirati stanje imovine na propisanim računima imovine. Naloženo je, u poslovnim knjigama evidentirati rashode na za to propisanim računima računskog plana proračuna. Naloženo je, ustrojiti i voditi obvezne pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine s potrebnim podacima te evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.

Naloženo je, ulaganja koja se obavljaju tijekom više godina evidentirati na propisanim računima ulaganja u pripremi, a nakon završenih ulaganja i ishođene uporabne dozvole odnosno zapisnika o primopredaji radova ulaganja evidentirati na propisanim računima neproizvedene dugotrajne imovine. Naloženo je, obavljati godišnji popis imovine, obveza i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

**1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, osim u dijelu koji se odnosi na evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, evidentiranje rashoda na propisanim računima te ustrojavanje analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine. Izjavili su da je do sada uglavnom bila izgradnja komunalne infrastrukture za gospodarske zone i stambene zone na području Općine i izgradnja se izvodila više godina sukcesivno prema potrebama investitora. Izjavili su da je izgradnja navedenih objekata evidentirana u poslovnim knjigama na računu ulaganja u pripremi te će se po ukupnom završetku izgradnje infrastrukture prema stvarnom stanju, na temelju primopredajnog zapisnika predati nadležnim društvima, te da je u tijeku razvrstavanje imovine o pripremi prema vrstama, nazivima i iznosu kako bi se utvrdilo ulaganje u pojedine investicije (objekte) iz ranijih godina. Izjavili su da su rashodi proračunom planirani i na tim stavkama su i evidentirani.**

1.3. Prema odredbama članka 14., 15., 115. i 119. Zakona o proračunu i odredbama članka 4., 5., 7., 19., 21., 22. i 23. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana su osnovna računovodstvena načela koja se odnose na točnost, istinitost, pouzdanost i pojedinačno iskazivanje poslovnih događaja. Također, propisano je da rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim klasifikacijama te uravnoteženi s prihodima i primicima. Prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama. Propisane su obvezne i pomoćne poslovne knjige i analitičke knjigovodstvene evidencije koje je proračun i proračunski korisnici obvezni osigurati u svom knjigovodstvu.

Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. 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. istog Pravilnika propisan je raspored pojedinih računa, utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa do koje razine je proračun obavezan u knjigovodstvu osigurati podatke.

Općina je ustrojila ručnu evidenciju nefinancijske imovine što je navedeno u izvješću, ali u glavnoj knjizi imovina nije evidentirana jer nisu ustrojeni propisani računi koji se odnose na imovinu. Prema podacima u ručnoj evidenciji navedeno je zemljište u iznosu 6.141.606,00 kn, uredski namještaj i oprema u iznosu 650.185,00 kn, građevinski objekti u iznosu 1.409.252,00 kn te objekti u pripremi u iznosu 163.759.019,00 kn. Općina je tijekom godine i ranijih godina ulagala značajna sredstva u izgradnju sekundarne vodovodne mreže, glavnog kanalizacijskog kolektora, sportskih i rekreacijskih terena, cesta te energetskih i komunikacijskih vodova te je bila obveza u glavnoj knjizi na propisanim računima (građevinski objekti u pripremi) evidentirati ulaganja po vrstama ulaganja što nije napravljeno. Također Općina je tijekom godine nabavila razne opreme (klima, motornih kosilica, pila, freza i drugo), a koja nije evidentirana u glavnoj knjizi na računima imovine.

Određeni dio rashoda nije evidentiran na propisanim računima, tako su primjerice poslovi koji se odnose na čišćenje i održavanje poljskih putova, groblja i ulica evidentirani kao intelektualne usluge.

## Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici su planirani u iznosu 147.207.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 145.928.441,00 kn, što je za 1.279.359,00 kn ili 0,9% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Od ostvarenih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 95.571.854,00 kn za predviđene namjene Općina je tijekom 2007. utrošila 19.437.168,00 kn. Sredstva u iznosu 40.000.000,00 kn oročena su kod poslovne banke za izgradnju sportske dvorane, a sredstva u iznosu 15.558.164,00 kn nalazila su se na žiro računu proračuna i potrebno ih je utrošiti u sljedećoj godini za propisane namjene. Sredstva u iznosu 20.576.522,00 kn utrošena su za kapitalne donacije. Vrijednosno najznačajnije donacije odnose se na vjerske zajednice u iznosu 10.930.300,00 kn te dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 7.498.108,00 kn.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iznosila su 76.557.972,00 kn, a odnosila su se na potraživanja za oročeni depozit u iznosu 40.000.000,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 18.161.140,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu 16.000.532,00 kn, naknadu za usluge skupljanja i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 1.059.198,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 829.108,00 kn, općinske poreze u iznosu 194.814,00 kn, zakup nekretnina u iznosu 122.029,00 kn, naknadu za financiranje urbanističke pripreme građevinskog zemljišta u iznosu 106.649,00 kn, prodaju grobnica u iznosu 73.097,00 kn, te namjenski dio cijene vode u iznosu 11.405,00 kn.

Ukupna dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iznosila su 15.515.234,00 kn, a odnosila su se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.901.302,00 kn (komunalni doprinos u iznosu 11.684.748,00 kn, naknadu za usluge skupljanja i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 1.059.198,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 829.108,00, općinske poreze u iznosu 194.814,00 kn, zakup nekretnina u iznosu 122.029,00 kn, te namjenski dio cijene vode u iznosu 11.405,00 kn) i potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 1.613.932,00 kn.

Za naplatu potraživanja od prihoda poslovanja i prodaje nefinancijske imovine poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, a u naplati prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade pokrenuti su ovršni postupci za komunalni doprinos u iznosu 5.538.400,00 kn i za komunalnu naknadu u iznosu 105.494,00 kn.

Utružena potraživanja od komunalnog doprinosa u cijelosti su naplaćena u 2007. zajedno sa zakonskom zateznom kamatom (5.538.400,00 kn glavnice i 3.366.284,00 kn kamata), dok su potraživanja od komunalne naknade koja su utružena koncem 2007. u iznosu 105.494,00 kn naplaćena u veljači 2008. u iznosu 21.088,00 kn glavnice i 21.088,00 kn kamata. Općina nije poduzimala sve raspoložive mjere naplate potraživanja prihoda od zakupa nekretnina, a poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa nisu dale odgovarajuće rezultate jer su dospjela potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 11.684.748,00 kn i dalje značajna. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora.

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 147.207.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 130.107.752,00 kn, što je za 17.100.041,00 kn ili 11,2% manje od plana. Za 2007. iskazan je višak prihoda u iznosu 15.820.682,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.653.524,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.474.206,00 kn.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima i kapitalne donacije koji su planirani u iznosu 22.118.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.284.831,00 kn, što je za 166.831,00 kn ili 0,7% više od plana. Navedeni rashodi nisu smjeli biti izvršeni u iznosima većim od plana, već je trebalo u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu donijeti izmijene proračuna prije njihova izvršenja.

Općina je u prosincu 2006. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture. Tijekom godine donesene su izmjene proračuna, ali nisu donesene izmjene Programa stoga podaci o planiranim vrijednostima u programu nisu usklađeni s proračunom.

Općina u vlasništvu i suvlasništvu nema niti jedno trgovačko društvo niti osnovani vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2008.) u tijeku je postupak utvrđivanje vlasništva Općine u trgovačkom društvu za javni prijevoz koje je u suvlasništvu više jedinica lokalne samouprave.

U 2007. za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu 2.369.829,00 kn, održavanje deponija u iznosu 1.084.029,00 kn, iznošenje i odvoz smeća u iznosu 521.379,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 505.565,00 kn, održavanja javne rasvjete u iznosu 294.706,00 kn, deratizacija i dezinfekcija u iznosu 261.385,00 kn, održavanje groblja u iznosu 120.140,00 kn, održavanje kišnih slivnika u iznosu 25.953,00 kn te druge komunalne usluge (uređenje špilje) u iznosu 21.106,00 kn.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti evidentirani su unutar rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja i unutar komunalnih usluga. Za obavljanje komunalnih djelatnosti unutar intelektualnih usluga i usluga student servisa evidentirani su rashodi za čišćenje ulica, zalijevanje trave, održavanje poljskih putova, hortikulturni radovi, održavanje okoliša mrtvačnice i uređenje groblja u iznosu 128.109,00 kn.

Predstavničko tijelo je u srpnju 2007. donijelo odluku prema kojoj se komunalni poslovi održavanja javne rasvjete mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Za druge komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, održavanje deponija, iznošenje i odvoz smeća, održavanje zelenih površina, deratizacija i dezinfekcija, održavanje groblja te drugo odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti nije donesena. Ovi rashodi su izvršeni na temelju zaključenih ugovora s više pravnih i fizičkih osoba u postupcima javne nabave.

Prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačka društva, javna ustanova, vlastiti pogon, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odredbi članaka 3. stavka 13. istog Zakona određeno je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima.

Rashodi za sakupljanje i odvoz smeća izvršeni su u iznosu 521.379,00 kn. Poslove sakupljanja i odvoza smeća obavlja trgovačko društvo koje je u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave. Općina je s trgovačkim društvom zaključila 2000. Sporazum o organizaciji održavanja čistoće i naplati usluga na području Općine. Naknadu za sakupljanje i odvoz smeća prikupljala je Općina, te ostvarila prihode u iznosu 80.022,00 kn. Navedeni prihodi ne predstavljaju prihod Općine, nego isporučitelja usluge s obzirom da Općina ne obavlja uslugu skupljanja i odlaganja komunalnog otpada. Odredbama članka 20. stavka 1. i 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu određeno je da se, komunalne djelatnosti održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada te odlaganje komunalnog otpada, financiraju iz komunalnih usluga. Visinu cijene, način obračuna i način plaćanja određuje isporučitelj usluge. Cijena komunalne usluge plaća se isporučitelju usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnine ili korisnik kada je vlasnik obvezu plaćanja ugovorom prenio na korisnika.

Unutar rashoda za subvencije izvršeni su rashodi u iznosu 540.667,00 kn za nabavu tri nova autobusa. Postupak nabave za 40 autobusa provelo je trgovačko društvo za javni prijevoz prema modelu financijskog lizinga od čega su tri za potrebe Općine. Ugovorena vrijednost iznosi 847.699,93 EUR. Općina je u skladu s ugovorom platila učešće u iznosu 540.667,00 kn, a preostali dio će podmiriti u 60 obroka. Radi zaštite vlasničkih interesa u tijeku je postupak utvrđivanje vlasništva Općine u trgovačkom društvu za javni prijevoz.

Prema odredbama članka 59. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashode za nabavu autobusa trebalo je evidentirati kao nabavu nefinancijske imovine na kredit.

Socijalne pomoći isplaćene su u iznosu 1.274.842,00 kn. Pomoći su odobrene na temelju zahtjeva korisnika i odluke poglavarstva. Socijalni program i akt kojim se utvrđuju kriteriji isplate socijalne pomoći nisu doneseni što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, prema kojima Općina može osigurati sredstva za isplatu socijalnih pomoći pod uvjetima i na način propisan općim aktom. Unaprijed utvrđenim mjerilima i kriterijima osigurava se jednako postupanje prema svim korisnicima pomoći.

Rashodi za tekuće donacije sportskim društvima izvršeni su u iznosu 1.983.947,00 kn i kulturno umjetničkom društvu u iznosu 1.444.044,00 kn. Sredstva su doznačena za obavljanje redovne djelatnosti. Programi javnih potreba u kulturi i sportu nisu doneseni, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu i članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Donošenjem programa javnih potreba u sportu i kulturi, unaprijed se utvrđuju mjerila i kriteriji kojima se određuje važnost pojedinih projekata, razvojne smjernice i drugi poslovi lokalnog značaja u funkciji neposrednog ostvarenja potreba građana.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 62.256.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.496.618,00 kn, što je za 14.760.082,00 kn ili 23,7% manje od plana i čine 36,5% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 4.055.046,00 kn, proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 43.426.680,00 kn te umjetničkih i znanstvenih djela u iznosu 14.892,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen uz proračun, ali nije usklađen s izmjenama proračuna. Naime, Općina je donijela program gradnje uz proračun čiju su ukupni prihodi i rashodi iznosili 48.157.100,00 kn, dok su posljednje izmjene proračuna iznosile 145.966.895,00 kn ili 203,1% više u odnosu na proračun te usporedba nije moguća. Općina je uz proračun u siječnju donijela plan nabave kapitalnih ulaganja koji ne sadrži financijske pokazatelje već samo naznaku i vrstu radova za koji će se provoditi javno nadmetanje (primjerice izgradnja nogometnog igrališta u sklopu sportskog centra, izvođenje radova na izgradnji javne rasvjete u gospodarskim zonama te drugo). Prema odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu.

Tijekom godine izvršena su značajna ulaganja u komunalnu infrastrukturu koja se odnose na izgradnju glavnog kanalizacijskog kolektora, izgradnju sekundarne vodovodne mreže, izgradnju cesta, sportskih terena, javne rasvjete i drugo. Ishođene su građevinske dozvole, ovlaštene osobe obavljali su stručni nadzor nad izgradnjom te sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova. Pojedini radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima zbog promjena u projektnoj dokumentaciji, premještanja trafostanice i neriješenih imovinsko pravnih odnosa.

Državni ured za reviziju je naložio organizirati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za komunalne djelatnosti koje obavljaju pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora predstavničko tijelo treba utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova.

Ugovor treba sadržavati djelatnost za koji se zaključuje ugovor, vrijeme za koji se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja ugovora. Naloženo je, na temelju odredbi istog Zakona donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture koji će sadržavati opis i opseg poslova održavanja s procjenom troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Naloženo je, rashode za nabavu autobusa na lizing proračunom planirati kao izdatke te u poslovnim knjigama evidentirati na propisanim računima računskog plana kao zaduživanje i otplatu zajmova. Naloženo je, donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi te donošenje programa javnih potreba u sportu i kulturi u skladu sa odredbama Zakona o sportu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Naloženo je, u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu a u skladu s predvidivim sredstvima u proračunu donijeti Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s opisom poslova te iskazom financijskih sredstava.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju osim u dijelu koji se odnosi na program održavanja komunalne infrastrukture i program građenja objekata komunalne infrastrukture. Izjavili su da je Općina usvojila program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbom članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za poslove iznošenja i odvoza smeća izjavili su da su povjereni trgovačkom društvu u vlasništvu druge jedinice koja ima legalni sanitarni deponij.*
- 3.3. Općina je uz proračun koji je donesen u prosincu 2006. donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program građenja objekata komunalne infrastrukture što je navedeno u izvješću. Tijekom godine Općina je dva puta donijela izmjene proračuna, a nisu donesene izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture i izmjene programa građenja objekata komunalne infrastrukture. Proračunom koji je donesen u prosincu prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 48.157.100,00 kn dok su posljednjim izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 147.207.800,00 kn, što je za 99.050.700,00 kn ili 205,7% više u odnosu na proračun. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu određeno je da predstavničko tijelo nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture. Program obvezno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje program, s naznakom izvora financiranja. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu određeno je da predstavničko tijelo donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i za nabavu opreme te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje program s naznakom izvora financiranja djelatnosti. U skladu s navedenim odredbama Općina je uz izmjene proračuna trebala donijeti izmjene programa koji bi bili temelj za donošenje proračuna.



## Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je u siječnju 2007. donijela plan nabave roba, usluga i radova. Plan nabave nije usklađen s proračunom i nije sastavljen prema vrstama roba, usluga i radova već prema načinu nabave odnosno za nabavu do 200.000,00 kn i preko 200.000,00 kn. Plan nabave sastavljen je iz dva dijela. Prvi dio sadrži plan nabave kapitalnih ulaganja koji ne sadrži vrijednosne pokazatelje već samo naznaku i vrstu radova za koji će se provoditi javno nadmetanje (primjerice izgradnja nogometnog igrališta u sklopu sportskog centra, izvođenje radova na izgradnji javne rasvjete u gospodarskim zonama te drugo). Drugi dio plana nabave sadrži vrstu radova i usluga za koje je predviđen postupak ograničenog prikupljanja ponuda ili ukupno 7.793.000,00 kn. Općina vodi evidenciju zaključenih ugovora male i velike vrijednosti i u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi izvijestila je Ured za javnu nabavu o zaključenim ugovorima u prethodnoj godini. Prema ustrojenim evidencijama o zaključenim ugovorima iznad 200.000,00 kn ukupna vrijednost nabave iznosila je 54.828.364,00 kn, dok je ukupna vrijednost nabave do 200.000,00 kn iznosila 7.862.515,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Općina je provodila propisane postupke nabave osim kod nabave uredskog materijala i lož ulja u iznosu 121.769,00 kn i nabave radova u ukupnom iznosu 6.109.647,00 kn, a koji se odnose na izgradnju vodovoda (2.405.202,00 kn), nogometnog igrališta (1.381.039,00 kn) i uređenje gornjeg stroja prometnica (2.323.406,00 kn). Općina je za spomenute radove sa izvoditeljima zaključila dodatke ugovorima u postupku izravnog ugovaranja bez prethodno provedenih postupaka kako propisuju odredbe članka 12. Zakona o javnoj nabavi. Za nabavke do 200.000,00 kn donesena je jedinstvena odluka u 2005. o osnivanju stručnog povjerenstva što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi.

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

- 4.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju osim u djelu koji se odnosi na plan nabave. Obrazlažu da je Općina donijela i usvojila plan nabave u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi u kojem su iskazana kapitalna ulaganja nabave male i velike vrijednosti na način da je iskazana vrsta radova, vrijednost za nabavu male vrijednosti, a za veliku vrijednost je još dano odlukom o osnivanju stručnog povjerenstva.***
- 4.3. U izvješću o obavljenoj reviziji je navedeno da je Općina (u siječnju 2007.) donijela plan nabave kapitalnih ulaganja koji ne sadrži vrijednosne pokazatelje već samo naznaku i vrstu radova za koji će se provoditi javno nadmetanje (primjerice izgradnja nogometnog igrališta u sklopu sportskog centra, radova na izgradnji javne rasvjete u gospodarskim zonama te drugo). Prema odredbama članka 7., 8. i 14. Zakona o javnoj nabavi određeno je da naručitelj donosi plan nabave, a vrijednost nabave sastavni je dio plana nabave u kojem se određuje vrijednost nabave s vrijednosnim pokazateljima. Vrijednost nabave sadrži procijenjenu vrijednost koja će se ostvariti u proračunskoj ili poslovnoj godini, ili u više proračunskih ili poslovnih godina sve do postizanja funkcionalnosti predmeta nabave ili ispunjenja uvjeta za uporabu.

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine kojima se neposredno ostvaruju javne potrebe građana za uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i sport te zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama općinskog vijeća i poglavarstva. Značajan dio proračunskih sredstava utrošena su za kapitalne donacije, od kojih su vrijednosno najznačajnije vjerskim zajednicama i dobrovoljnom vatrogasnom društvu. Pri izvršavanju javne nabave u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Osim za održavanje javne rasvjete, Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti kako propisuju odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, već su komunalni poslovi povjeravani izvoditeljima u postupku javne nabave.

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

**OPĆINA GRADAC**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Gradac, 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 sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.168.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.296.210,00 kn, što je za 128.210,00 kn ili 1,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.277.195,00 kn, što je za 19.015,00 kn ili 0,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.331.278,00 kn, što je za 964.932,00 kn ili 11,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 945.917,00 kn ili 11,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 354.732,00 kn te višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 591.185,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 5.525.182,00 kn s udjelom 66,8%. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.632.911,00 kn s udjelom 19,7%. Preostali prihodi iznose 1.119.102,00 kn i imaju udjel 13,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza, od imovine, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji su planirani u iznosu 7.352.895,00 kn, a ostvareni u iznosu 7.575.290,00 kn, što je za 222.395,00 kn ili 3,0% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.755.762,00 kn s udjelom 37,6%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 2.173.023,00 kn s udjelom 29,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.402.493,00 kn i imaju udjel 32,8%. Iznad plana izvršeni su financijski rashodi i tekuće pomoći za 3.933,00 kn ili 3,8%. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.819.239,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.196.259,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.622.980,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 4.671.679,00 kn, novčana sredstva u iznosu 848.592,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 102.709,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.671.679,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.670.365,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 1.314,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.819.239,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.457.810,00 kn i obveze u iznosu 361.429,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 219.477,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 141.952,00 kn.

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

Stanje primljenih zajmova na početku godine iznosilo je 381.464,00 kn. Zaduživanje je obavljeno u 2001. kod poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Do konca 2007. zajam je otplaćen u cijelosti te na koncu godine općina nema obveza za primljene zajmove. Plaćene kamate na kredit u 2007. iznose 12.844,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2006. općine Hrvace, 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 izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.000.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 13.600.000,00 kn, što je za 3.600.000,00 kn ili 36,0% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 11.807.063,00 kn, što je za 1.792.937,00 kn ili 13,2% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 12.313.938,00 kn, što je za 1.286.062,00 kn ili 9,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 506.875,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.871.091,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.377.966,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.300.196,00 kn s udjelom 44,9%, od pomoći u iznosu 3.314.577,00 kn s udjelom 28,1% i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.769.712,00 kn s udjelom 15,0%. Drugi prihodi iznose 1.422.578,00 kn i imaju udjel 12,0%. Prihodi od poreza na dobit planirani su u iznosu 100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.674,00 kn. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.319.757,00 kn s udjelom 43,2%, materijalne rashode u iznosu 2.925.566,00 kn s udjelom 23,8% i druge rashode u iznosu 2.055.645,00 kn s udjelom 16,7%. Svi drugi rashodi iznose 2.012.970,00 kn i imaju udjel 16,3%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 50.771.581,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 44.465.442,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.306.139,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 4.288.000,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.149.766,00 kn i potraživanja u iznosu 868.373,00 kn. Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 4.288.000,00 kn odnose se na vlasnički udjel općine u jednom komunalnom društvu. Potraživanja u iznosu 868.373,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 583.863,00 kn, za poreze u iznosu 274.134,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 10.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 376,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 50.771.581,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 33.148.882,00 kn i obveze u iznosu 17.622.699,00 kn. Obveze u iznosu 17.622.699,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 13.417.353,00 kn, na obveze za financijske rashode u iznosu 3.079.226,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 587.207,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 528.911,00 kn i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 10.002,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Zaduživanje je obavljeno u prethodnim godinama kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj za izgradnju objekata vodoopskrbe. Tijekom 2007. nije bilo otplate te stanje obveza na početku i koncu godine iznosi 13.417.353,00 kn.

**OPĆINA JELSA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Jelsa (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeće postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Nisu poduzimane sustavne mjere naplate dospjelih potraživanja za općinske poreze koja su na koncu godine iznosila 5.382.525,00 kn i za komunalni doprinos u iznosu 1.046.451,00 kn.
  - Plan nabave za 2007. ne sadrži sve podatke propisane Zakonom i drugim provedbenim propisima koji reguliraju javnu nabavu.
  - Tijekom 2007. ustupani su radovi u vrijednosti 5.478.271,00 kn, a za njihovo financiranje nisu osigurana sredstva u proračunu ili pribavljena na drugi način, te nisu osigurani pripremni i drugi propisani uvjeti za nesmetano odvijanje poslova. Ukupne obveze Općine za izvedene, a neplaćene radove na izgradnji nefinancijske imovine iznose 2.611.920,00 kn. Koncem godine ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 2.148.230,00 kn. Općina je dužna donijeti program mjera za pokriće proračunskog manjka i mjera koje će omogućiti daljnje financiranje javnih potreba.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	15.616.000,00	13.209.679,00	84,6
2.	Rashodi i izdaci	15.616.000,00	15.357.909,00	98,3
3.	Manjak prihoda	0,00	-2.148.230,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			48.556.039,00
5.	Financijska imovina			34.428.683,00
6.	Obveze			3.029.309,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.381.464,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.298.407,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.011.277,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 148.146,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 16.680,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 35.700.065,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.178.243,00 kn, depozite u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 63.094,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 22.316.374,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.730.522,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 140.450,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.496.097,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 533.212,00 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 Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvate 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. U poslovnim knjigama su iskazani udjeli u trgovačkim društvima.
2. Općina je donijela godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom za 2007.
3. Općina je donijela opći akt o plaćama i načinu obračuna plaća zaposlenika.
4. Obavljanje komunalnih djelatnosti ustupljeno je u skladu sa zakonskim propisima.



5. Donesen je program javnih potreba u kulturi, te program javnih potreba u športu i Pravilnik o socijalnoj skrbi.
6. S trgovačkim komunalnim društvima zaključivani su ugovori o prijenosu kapitalne pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.
7. Općina je donijela plan nabave i provodila je postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda od općinskih poreza i prihoda od komunalnog doprinosa.
2. Plan nabave ne sadrži sve zakonom propisane podatke.
3. S komunalnim društvima su ugovarani godišnji poslovi održavanja komunalne infrastrukture, a nije utvrđena cijena rada odnosno mjerila za vrednovanje poslova.

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

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

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 15.616.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.209.679,00 kn, što je za 2.406.353,00 kn ili 15,% manje od plana.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2007. iskazana su u iznosu 10.730.522,00 kn što čini 81,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.580.489,00 kn dužnicima su slane opomene, te su donesena rješenja o ovrsi za naplatu potraživanja u iznosu 356.918,00 kn od dužnika za porez na korištenje javnih površina, komunalnu naknadu i komunalni doprinos dok je za naplatu potraživanja u iznosu 96.985,00 kn koji se odnosi na zakup poslovnih prostora u tijeku sudski postupak. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 5.382.525,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 1.046.451,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su 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.

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 svom očitovanju navodi da je za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 5.382.525,00 kn tražena od porezne uprave analitička evidencija, a koja nije doznačena i bez koje se ne mogu poduzeti mjere naplate.*

***Za naplatu naknada za korištenje javnih prometnih površina i komunalnog doprinosa poduzimane su djelomične mjere naplate, ali naplata nije obavljena, te se Općina obvezala na poduzimanje raspoloživih mjera naplate u 2008. za navedena potraživanja.***

#### Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 15.616.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.376.932,00 kn, što je za 239.068,00 kn ili 1,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.203.172,00 kn, a preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 351.257,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.851.915,00 kn.

Općina je s vlastitim komunalnim društvom zaključila ugovore o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete i održavanje javnih prometnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovorena je obveza Općine za financiranje komunalnih djelatnosti prema ispostavljenim računima za obavljene usluge, te je ugovorom utvrđen opseg i vrsta poslova, ali nisu utvrđena mjerila za vrednovanje poslova odnosno cijena rada te nadzor i ovjera obavljenih komunalnih poslova.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje cijene rada odnosno mjerila za vrednovanje obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture.

- 2.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te da je općinsko poglavarstvo u 2008. utvrdilo cijene rada za poslove održavanja komunalne infrastrukture.***

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Općina je donijela plan nabave za proračunsku 2007. Plan nabave ne sadrži podatke propisane Zakona i drugim provedbenim propisima o javnoj nabavi. U planu su navedene pozicije iz proračuna i planirana sredstva za sve proračunske rashode osim rashoda za zaposlene, a nisu iskazani propisani postupci nabave za nabavu pojedinih roba, pribavljanje usluga i ustupanje radova. Za izgradnju pojedinih kapitalnih objekata u planu nabave iskazan je iznos planiranih sredstava koji je predviđen u proračunu za izgradnju objekta, a nije razdvojena vrijednost nabave posebno za izradu idejnog i izvedbenog projekta, posebno za stručni nadzor i vrijednost nabave za izvođenje radova. Tijekom godine nije bilo izmjena i dopuna plana nabave koji je donesen u siječnju 2007., a izmjene proračuna su izvršene u kolovozu i u prosincu 2007. iz kojih razloga predviđena sredstva u planu nabave nisu usklađena s planiranim rashodima u proračunu.

Za ustupanje radova druge faze unutarnjeg uređenja općinske zgrade, Općina je s odabranim izvoditeljem radova u lipnju 2005. zaključila ugovor za radove u vrijednosti 4.058.366,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovoren je početak radova nakon završetka turističke sezone u 2005., a završetak u roku 150 kalendarskih dana. Izvoditelj radova je tijekom 2005. i 2006. ispostavio tri privremena obračuna za izvedene radove ukupne vrijednosti 2.581.754,00 kn bez poreza, te u 2007. privremeni obračun za radove u vrijednosti 573.771,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Do dana obavljanja revizije (siječanj 2008.) radovi nisu završeni, a isti su na zahtjev naručitelja više puta obustavljeni zbog nedostatka proračunskih sredstava. Za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u 2007. zaključen je ugovor za radove u vrijednosti 2.943.701,00 kn, te za izgradnju nerazvrstanih cesta koncem 2006. ugovor za radove u vrijednosti 2.316.970,00 kn. Koncem 2007. radovi su okončani, te je izvoditelj radova ispostavio konačni obračun za izvedene radove na izgradnji nerazvrstanih cesta u vrijednosti 2.050.457,00 kn, što je 893.244,00 kn manje od vrijednosti ugovorenih radova. Radovi su plaćeni u iznosu 1.016.805,00 kn, a preostala obveza Općine iznosi 1.033.652,00 kn. Za radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta ispostavljen je koncem 2007. konačni obračun za radove u vrijednosti 2.943.701,00 kn, radovi su plaćeni tijekom 2006. i 2007. u iznosu 1.365.433,00 kn, a obveza Općine za izvedene, a neplaćene radove iznosi 1.578.268,00 kn. Ukupne obveze Općine za izvedene, a neplaćene radove na izgradnji i asfaltiranju nerazvrstanih cesta iznose 2.611.920,00 kn. Koncem godine ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 2.148.230,00 kn. Općina je dužna donijeti program mjera za pokriće proračunskog manjka i mjera koje će omogućiti daljnje financiranje javnih potreba.

Ugovoreni su poslovi izrade detaljnog plana uređenja (eko i etno) naselja Humac u vrijednosti 217.600,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te rok završetka radova 45 dana od pribavljanja geodetskih podloga. Izvoditelj radova je u lipnju 2007. uveden u posao, a u srpnju 2007. ispostavio je dva privremena obračuna za izvedene radove u vrijednosti 140.000,00 kn s porezom. Na zahtjev Općine daljnji radovi su obustavljeni i do dana obavljanja revizije (siječanj 2008.) nisu okončani zbog nedostatka proračunskih sredstava.

Općina za izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, unutarne uređenje općinskog doma i za izradu urbanističkog plana uređenja naselja nije osigurala sve pripreme i druge propisane uvjete za nesmetano odvijanje poslova.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. točke 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi po kojima postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način, te za kapitalna ulaganja prije ustupanja radova, mora pripremiti i usvojiti investicijski projekt u skladu s metodologijom za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskog projekta.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu te sredstva predviđena planom nabave uskladiti s planiranim rashodima u proračunu. Naložio je donošenje program mjera za pokriće proračunskog manjka koje će omogućiti daljnje financiranje javnih potreba. a postupak nabave može započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način, te prije ustupanja radova, pripremiti i usvojiti investicijski projekt u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. U svom očitovanju Općina navodi da je u tijeku postupak izmjena i dopuna proračuna za 2008. kojima se planira pokriće manjka proračunskih sredstava iz 2007.**

Proračun Općine je donesen u skladu sa zakonskim propisima, sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, tjelesnu kulturu i šport, te na protupožarnu zaštitu. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza i od komunalnog doprinosa nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Općina je pripremila više kapitalnih projekata na temelju kojih su pribavljene kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna, a što je doprinijelo unapređenju gospodarskog i društvenog razvitak i zadovoljavanja javnih potreba njenih stanovnika. Plan nabave ne sadrži sve propisane podatke i sredstva predviđena planom nisu usklađena s planiranim rashodima u proračunu. Nabava roba, pribavljanje usluga i ustupanje radova provedeno je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U ranijim godinama te u tekućoj 2007. ustupani su radovi, a za njihovo financiranje nisu osigurana sredstva u proračunu ili pribavljena na drugi način. Zbog navedenog ustupanja radova koncem proračunske godine obveze Općine za izvedene, a neplaćene radove iznose 2.611.920,00 kn i ostvareni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 2.203.172,00 kn. Općina je dužna donijeti program mjera za pokriće proračunskog manjka koje će omogućiti daljnje financiranje javnih potreba, te ubuduće potrebno je poduzeti aktivnosti da se poslovanje organizira i vodi u skladu s propisima koji uređuju funkcioniranje jedinica lokalne samouprave.

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

**OPĆINA KLIS****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Klis (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 analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine nije evidentirano zemljište koje je u vlasništvu Općine.
  - Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos i zakup poslovnih prostora u ukupnom iznosu 858.846,61 kn nisu poduzimane mjere naplate.
  - Ustupanje dijela radova za izgradnju vodovodnog ogranka i usluga za izradu monografije u ukupnom iznosu 242.497,57 kn obavljeno je izravnim ugovaranjem, bez provedbe propisanih postupaka nabave.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	u kn
				% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	18.485.600,00	16.615.801,19	89,9
2.	Rashodi i izdaci	18.485.600,00	17.137.591,31	92,7
3.	Manjak prihoda	0,00	-521.790,12	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			29.712.574,00
5.	Financijska imovina			9.282.652,00
6.	Obveze			2.288.246,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 656.105,00 kn, građevinskih objekata 22.947.038,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 6.109.431,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 5.811.414,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.825.415,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 143.750,00 kn, novčana sredstva u iznosu 499.176,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.897,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 2.013.636,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 156.482,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 104.528,00 kn i primljene jamčevine u iznosu 13.600,00 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 da nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozima i preporukama prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu potpuno i pravodobno naplaćivani prihodi od zakupa poslovnih prostora i komunalnog doprinosa niti su poduzete sve raspoložive mjere naplate.
2. Komunalne djelatnosti koje se odnose na usluge čišćenja i pranja javnih površina, održavanje groblja i odlaganje komunalnog otpada povjerene su izvršiteljima bez primjene postupaka propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Nije donesena odluka o grobljima i nisu ostvareni prihodi od grobljanske naknade.

4. U pojedinim slučajevima nisu primijenjeni postupci propisani Zakonom 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 analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine nije evidentirano zemljište u vlasništvu Općine što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine vode po vrsti, količini i vrijednosti te drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju je naložio u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirati zemljište u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će postupiti po danim nalogima kako se navedene nepravilnosti ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.*

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 18.485.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.615.801,19 kn, što je za 1.869.798,81 kn ili 10,1 manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 733.176,00 kn. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Općina nije donijela odluku o grobljima što nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima. Prema navedenim odredbama predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Ukupna potraživanja koncem 2007. iznosila su 2.972.062,11 kn. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos i zakup poslovnih prostora u ukupnom iznosu 858.846,61 kn nisu poduzimane mjere naplate.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima 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.

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

**2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će postupiti po danim nalogima.**

Postupci javne nabave

- 3.1. Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave, osim što je ustupanje dijela radova za izgradnju vodovodnog ogranka u iznosu 156.482,08 kn i tiska i usluga za izradu monografije u iznosu 86.015,49 kn obavljeno izravnim ugovaranjem, bez provedbe propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da za vrijednost nabave roba, usluga i radova iznad 200.000,00 kn treba provesti postupak javnog nadmetanja.

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

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

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.615.801,19 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.137.591,31 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2007. iznosi 521.790,12 kn ili 3,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina od 733.176,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 211.386,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu. Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave, osim što je ustupanje dijela radova za izgradnju vodovodnog ogranka u iznosu 156.482,08 kn obavljeno izravnim ugovaranjem. Pravodobnom naplatom proračunskih prihoda može se ostvariti više ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

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



**OPĆINA LEĆEVICA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lećevica (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 30.371,00 kn.
  - Nisu poduzimane raspoložive mjere naplate dospjelih potraživanja za prihode poslovanja koja su na koncu godine iznosila 361.611,00 kn i nisu utvrđeni obveznici komunalne naknade za stambeni i garažni prostor.
  - Pojedine komunalne djelatnosti nisu organizirane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Poslovi održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje groblja povremeno su tijekom godine ustupani pravnim osobama na temelju provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda.
  - Radovi izrade potpornih zidova u vrijednosti 159.341,00 kn nisu obavljani u ugovorenom roku, a ugovorom nisu predviđeni kazneni penali za slučaj nepravodobnog završetka radova.
  - Pomoći socijalno ugroženim obiteljima isplaćene su u iznosu 233.179,00 kn, te tekuće pomoći udrugama u športu 6.000,00 kn i udrugama u kulturi u iznosu 40.240,00 kn na temelju zahtjeva korisnika i odluke općinskog poglavarstva o dodijeli pomoći. Opći akt o socijalnoj skrbi i program socijalne skrbi za 2007., te program javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi nisu doneseni.
  - Tijekom 2007. izravnim ugovaranjem ustupljeni su radovi investicijskog održavanja javnih prometnih površina u vrijednosti 48.800,00 kn i radovi za uređenje autobusnih stajališta u vrijednost 37.384,00 kn.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	10.528.000,00	5.391.399,00	51,2
2.	Rashodi i izdaci	10.528.000,00	6.600.195,00	62,7
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.208.796,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.515.008,00
5.	Financijska imovina			1.330.546,00
6.	Obveze			1.472.658,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.448.270,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.452.769,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 229.578,00 kn, opreme u iznosu 358.765,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu 25.626,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 922.438,00 kn, depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 26.497,00 kn, potraživanja u iznosu 361.611,00 kn i udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 472.754,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 961.818,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 38.086,00 kn.

## III. NALAZ

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama su iskazani prihodi od pomoći, iskazano je i povećanje imovine za ulaganja u vodoopskrbni sustav i zaduživanje na ime primljenog zajma za kupnju osobnog automobila.
2. Godišnjim popisom obuhvaćena je sveukupna imovina Općine.
3. Općina je donijela opći akt o plaćama i načinu obračuna plaća zaposlenika.

4. Postupci zaključivanja ugovora o izvođenju radova provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane raspoložive mjere naplate prihoda od komunalnog naknade i prihoda od namjenskog dijela cijene vode.
2. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 30.371,00 kn.
3. Općina nije donijela odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti.
4. Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja groblja i održavanja javnih prometnih površina Općina nije zaključila ugovor o povjeravanju komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Nije donesen program javnih potreba u kulturi, te program javnih potreba u športu i program socijalne skrbi.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Pomoći iz državnog proračuna za sanaciju divljih odlagališta komunalnog otpada u iznosu 229.204,00 kn i za potrebe rashoda poslovanja u iznosu 1.219.649,00 kn iskazane su na računima kapitalnih pomoći, rashodi za prijevoz pitke vode građanima u iznosu 38.830,00 kn iskazani su kao drugi rashodi poslovanja u skupini tekuće donacije, donacije DVD u iznosu 66.473,00 kn iskazane su kao rashodi za usluge, troškovi reprezentacije u iznosu 2.392,00 kn iskazani su na računima naknada troškova zaposlenima, te godišnji porez na osobni automobil u iznosu 427,00 kn iskazan je kao financijski rashod. Navedeni prihodi i rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana što nije u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama utvrđene su brojčane oznake i nazivi računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Prema dostavljenim podacima porezne uprave ukupna potraživanja za općinske poreze na dan 1. siječnja 2007. iznosila su 38.275,00 kn, do konca godine naplaćeno je 7.904,00 ili 20,7% ukupnog duga obveznika. Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iznosilo je 30.371,00 kn.

Navedena potraživanja za općinske poreze nisu evidentirana u poslovnim knjigama što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao o stanju imovine, obveza i vlastitih prihoda.

Općina ne vodi evidenciju korištenja vlastitog osobnog vozila i evidenciju o mjesečnom utrošku goriva. Također nije ustrojena knjiga putnih radnih listova u kojoj se iskazuju podaci o pravcima kretanja vozila, datumu vožnje, stanju brojila i podaci o normativu utroška goriva za prijeđenih 100 kilometara.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje u poslovnim knjigama potraživanja za općinske poreze, te iskazivanje prihoda i rashoda na propisanim računima po vrstama prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nalaže ustrojavanje knjige putnih radnih listova i vođenje evidencije o korištenju službenog vozila.

**1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u svom očitovanju navodi da su tijekom 2008. otklonjene navedene nepravilnosti.**

Prihodi i primici

**2.1. Prihodi i primici za 2007. planirani su u iznosu 10.528.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.391.399,00 kn, što je za 5.136.601,00 kn ili 48,8% manje od plana.**

Potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 361.611,00 kn i čine 6,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2007., u odnosu na potraživanja na koncu 2006. veća su za 49.280,00 kn ili 15,8%. U potpunosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja odnosno na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 279.600,00 kn, namjenski dio cijene vode 47.605,00 kn i na druga potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 34.407,00 kn.

Za naplatu potraživanja za namjenski dio cijene vode u iznosu 47.605,00 kn i za komunalnu naknadu za poslovni prostor u iznosu 279.600,00 kn, osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.

S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 36.000,00 kn na temelju Odluke o komunalnoj naknadi iz prosinca 2004. Općina je izdala sedam rješenja vlasnicima odnosno korisnicima poslovnih prostora, dok obveznicima komunalne naknade za stambeni i vlasnicima građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta nije izdala rješenja o komunalnoj naknadi što nije u skladu s odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenoj odredbi komunalnu naknadu plaćaju vlasnici odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta.

Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravodobnom naplatom komunalne naknade, Općina je mogla zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje obveznika plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, odnosno izdavanje rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima koji su utvrđeni odlukom o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, navodi da su proračunski prihodi najmanji u županiji, te financiranje tekućih potreba ovisi o potporama iz županijskog i državnog proračuna iz kojih razloga ima poteškoća i kod planiranja proračunskih prihoda i rashoda, a osobito kod ugovaranja izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navodi da je općinsko vijeće svojom odlukom odgodilo naplatu komunalne naknade za garažni i stambeni prostor do konca 2007.*

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.528.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.600.195,00 kn, što je za 3.927.805,00 kn ili 37,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.208.796,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.082.942,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ za sljedeće razdoblje iznosi 874.146,00 kn.

Rashodi za novčane kazne zbog počinjenih prometnih prekršaja u cestovnom prometu izvršeni su u iznosu 1.037,00 kn. Navedene novčane kazne nisu proračunski rashodi, a plaća ih fizička osoba koja je upravljala motornim vozilom. Prema odredbama članka 78. i 79. Zakona o sigurnosti prometa na cestama, za navedeni prometni prekršaj odgovorna je osoba koja je upravljala motornim vozilom u trenutku počinjenja prometnog prekršaja, a ne vlasnik vozila. Navedeno, također nije u skladu s odredbom članka 55. točke 1. Zakona o proračunu prema kojoj se svaki proračunski rashod mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

Za izradu potpornih zidova ugovoreni su u svibnju 2007. radovi u vrijednosti 159.341,00 kn, a rok za završetak radova 90 dana od dana zaključivanja ugovora. Izvoditelj je u lipnju 2007. ispostavio privremeni obračun za obavljene radove u vrijednosti 85.809,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a do konca 2007. nije ispostavio konačni obračun. Radovi nisu obavljani u ugovorenom roku, nisu obračunani kazneni penali jer isti ugovorom nisu predviđeni za slučaj nepravodobnog završetka radova što nije u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine nije donesena. Tijekom 2007. komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje groblja nisu se obavljale na način predviđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 238.594,00 kn, te za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 93.152,00 kn.

Navedene komunalne djelatnosti tijekom 2007. povremeno su ustupane pravnim osobama na temelju ograničenog postupka prikupljanja pet ponuda. Rashodi za održavanje groblja izvršeni su u iznosu 54.451,00 kn, a poslovi su također ustupljeni jednokratno u postupku ograničenog prikupljanja pet ponuda u vrijednosti 42.951,00 kn, a preostali poslovi u vrijednosti 11.500,00 kn na temelju ugovora o djelu. Komunalne djelatnosti čišćenja javnih površina, skupljanje i odvoz komunalnog otpada i pogrebne usluge ne obavljaju se na području Općine. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Pomoći socijalno ugroženim obiteljima isplaćene su u iznosu 233.179,00 kn na temelju zahtjeva građana i odluke općinskog poglavarstva o dodijeli pomoći. Program socijalne skrbi za 2007., kao i opći akt o socijalnoj skrbi kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila, te uvjeti i način ostvarivanja prava na jednokratnu novčanu pomoć socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima nije donesen.

Tekuće pomoći su dane udrugama u športu u iznosu 6.000,00 kn i udrugama u kulturi 40.240,00 kn na temelju zahtjeva udruga i odluke općinskog poglavarstva o dodijeli pomoći. Općina nije donijela program javnih potreba u športu što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose program javnih potreba u športu, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva u proračunu. Također, Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi što nije u skladu s odredbama članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi prema kojima jedinice lokalne samouprave donose program javnih potreba u kulturi te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva u proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio obaviti povrat proračunskih sredstava od osoba koje su počinile prekršaj u cestovnom prometu, nalaže poduzimanje mjera za obavljanje radova u ugovorenom roku, te ugovaranje kaznenih penala za slučaj nepravodobnog okončanja ugovorenih radova u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Naložio je donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti koje su značajne za Općinu, te komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta i održavanje groblja povjeriti i obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je donijeti opći akt kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila, uvjeti i način ostvarivanja prava na novčanu pomoć socijalno ugroženim obiteljima i pojedincima u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

**3.2 Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da poduzima mjere za otklanjane utvrđenih nepravilnosti.**

## Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja javnih površina izvršeni su u iznosu 48.800,00 kn, a rashodi za uređenje autobusnih stajališta u iznosu 37.384,00 kn. Općina je radove tekućeg i investicijskog održavanja javnih površina i radove za uređenje autobusnih stajališta ustupila izravnom pogodbom. Ustupanje radova investicijskog održavanja javnih površina u vrijednosti 48.800,00 kn, te radova za uređenje autobusnih stajališta u vrijednosti 37.384,00 kn izravnim ugovaranjem nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave, roba i usluga male vrijednosti prema kojima naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi postupak ustupanja radova investicijskog i tekućeg održavanja javnih prometnih površina i uređenja autobusnih stajališta u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Proračun je donijet u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Proračunska sredstva utrošena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, tjelesnu kulturu i na protupožarnu zaštitu. Vrijednosno najznačajniji prihodi su od pomoći iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 4.746.412,00 kn i čine 88,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Općina je mogla ostvariti više prihoda za podmirenje javnih potreba da je utvrdila obveznike komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te da je poduzimala raspoložive mjere naplate potraživanja od komunalne naknade i namjenskog dijela cijene vode. Pojedine komunalne djelatnosti nisu organizirane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nisu doneseni programi javnih potreba u športu, u kulturi i program socijalne skrbi,

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

**OPĆINA LOKVIČIĆI**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Lokvičići, 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 poduzmu potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.246.250,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 7.363.900,00 kn, što je za 1.117.650,00 kn ili 17,9% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji osim bilješki uz financijske izvještaje, što nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi su ostvareni u iznosu 6.117.942,00 kn, što je za 1.245.958,00 kn ili 16,9% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 6.664.883,00 kn, što je za 699.017,00 kn ili 9,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 546.941,00 kn ili 8,9% ostvarenih prihoda što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 247.156,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 794.097,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 5.283.158,00 kn s udjelom 86,3%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 612.657,00 kn s udjelom 10,0% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 174.165,00 kn s udjelom 2,8%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 47.962,00 kn i imaju udjel 0,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine i drugi prihodi po posebnim propisima za 24.320,00 kn ili 16,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza za 17.909,00 kn ili 58,3%. Svi drugi proračunski prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.790.728,00 kn s udjelom 86,9%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 5.787.706,00 kn i opreme u iznosu 3.022,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 381.754,00 kn s udjelom 5,7% te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 206.045,00 kn s udjelom 3,1%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 286.356,00 kn i imaju udjel 4,3%. Iznad plana za 86.199,00 kn ili 17,2% izvršeni su materijalni rashodi i naknade građanima i kućanstvima, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Znatno ispod plana za 35.460,00 kn ili 90,9% izvršeni su financijski rashodi. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.



U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 16.618.343,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 16.259.081,00 kn i financijske imovine u iznosu 359.262,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 22.248,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 800,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 336.214,00 kn. Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja za općinske poreze.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.618.343,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 15.655.737,00 kn i obveze u iznosu 962.606,00 kn. Obveze u iznosu 962.606,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 875.362,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 36.987,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 18.982,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 15.650,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 15.625,00 kn.

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

**OPĆINA LOVREĆ****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lovreć (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:
  - Dio prihoda u iznosu 1.077.265,00 kn i dio rashoda u iznosu 2.286.246,00 kn nisu u poslovnim knjigama iskazani na propisanim računima.
  - Za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 272.500,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
  - Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluku o komunalnim poslovima koji se obavljaju na temelju ugovora na području Općine. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 706.868,00 i održavanja javnih površina u iznosu 763.710,00 kn povremeno su ustupani pravnim osobama nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Ustupanje radova izgradnje javne rasvjete u iznosu 141.364,00 kn obavljeno je izravnim ugovaranjem, bez provedbe propisanih postupaka nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	9.697.150,00	9.377.831,00	96,7
2.	Rashodi i izdaci	9.697.150,00	9.500.800,00	98,0
3.	Manjak prihoda	0,00	-122.969,00	
<b>Stanje 31. prosinca</b>				
4.	Nefinancijska imovina			19.440.084,00
5.	Financijska imovina			1.716.553,00
6.	Obveze			5.423.446,00
7.	Broj zaposlenika			0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 17.325.615,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 1.949.454,00 kn, te opreme u iznosu 165.015,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 357.886,00 kn, potraživanja u iznosu 911.201,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 297.466,00 kn i zajmove u iznosu 150.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 4.633.584,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 401.282,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 388.580,00 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. Unos podataka u poslovne knjige je obavljen na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
2. Doneseni su Program javnih potreba u športu i Program javnih potreba u kulturi.
3. Plan nabave za proračunsku godinu je donesen i vodi se evidencija zaključenih ugovora o nabavi.

4. Udjeli u dva trgovačka društva evidentirani su u poslovnim knjigama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima Računskog plana.
2. Nisu poduzimane mjere naplate prihoda.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
4. Nije donesena odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti.
5. Postupak ustupanje pojedinih radova nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Proračun ne sadrži poseban dio proračuna što nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o proračunu, prema kojoj se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela. Poseban dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika raspoređenih u tekuće i razvojne programe za tekuću proračunsku godinu.

Dio prihoda u iznosu 1.077.265,00 kn i dio rashoda u iznosu 2.286.246,00 kn nisu u poslovnim knjigama iskazani na propisanim računima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama određeno je da Proračun obvezno u svom knjigovodstvu osigurava podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka i rashoda i izdataka, a prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio izradu proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihode i primitke te rashode i izdatke evidentirati na propisanim računima računskog plana.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je upozorila knjigovodstveni servis koji vodi računovodstvo proračuna na navedene nedostatke.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 9.697.150,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.377.831,00 kn, što je za 319.319,00 kn ili 3,3% manje od plana.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 910.726,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 346.135,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 272.500,00 kn, za grobnice u iznosu 237.500,00 kn i vodovodne priključke u iznosu 54.591,00 kn. Potraživanja za vodovodne priključke na koncu godine u iznosu 54.591,00 kn i za grobnice u iznosu 237.500,00 kn odnose se na nedospjeli dug obveznika kojima je ugovorima omogućeno obročno plaćanje.

Za naplatu prihoda od općinskih poreza općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 272.500,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima 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.

Prihodi od naknada za priključenje na vodovodnu mrežu ostvareni su na temelju ugovora o izgradnji vodovodne mreže koje je općina zaključila s korisnicima. Ugovorima je utvrđena cijena vodovodnog priključka u iznosu 900.- EUR za jednokratnu uplatu, odnosno 950.- EUR za obročnu uplatu.

Općina nije donijela odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, što nije u skladu s odredbom članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo donosi odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, a kojom se utvrđuje postupak priključenja, tehničko-tehnološki uvjeti, rokovi za pojedine priključke, naknada za priključenje, način plaćanja naknade i kaznene odredbe.

Općina nije donijela odluku o grobljima što nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima. Prema navedenim odredbama predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

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. Nadalje, naložio je donijeti odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donijeti odluku o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.697.150,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.500.800,00 kn, što je za 196.350,00 kn ili 2,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 122.696,00 kn, što s manjkom prihoda prethodnih godina u iznosu 1.555.381,00 kn, daje ukupan manjak prihoda koncem 2007. u iznosu 1.678.350,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže donijeti prijedlog mjera te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje financiranje javnih potreba iz nadležnosti općine. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. donesen u prosincu 2006., sadrži procjenu pojedinih troškova po djelatnosti, ali ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s izvorima financiranja. Za održavanje komunalne infrastrukture proračunom su planirana sredstva u iznosu 1.925.500,00 kn, a izvršeni su rashodi u iznosu 1.708.991,00 kn. Program nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna.

Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluku o komunalnim poslovima koji se obavljaju na temelju ugovora.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti što se odnosi na opskrbu pitkom vodom i održavanje čistoće Općina ima osnovana dva trgovačka društva u djelomičnom vlasništvu. Poslove čišćenja javnih površina i groblja obavljala su dva zaposlenika Općine koji su zaposleni u rujnu 2007. na 6 mjeseci. Komunalnu djelatnosti održavanja javne rasvjete te odvoza i zbrinjavanja glomaznog otpada obavljale su pravne osobe na temelju zaključenih ugovora. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javnih površina povremeno su ustupani pravnim osobama nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 706.868,00 kn.

Radove investicijskog i tekućeg održavanja cesta obavljalo je više pravnih osoba, a ustupljeni su u provedenim postupcima ograničenog prikupljanja pet ponuda u iznosu 589.170,00 kn (sanacija nerazvrstanih cesta u iznosu 130.844,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 239.120,00 kn i uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 219.206,00 kn) i izravnim ugovaranjem u iznosu 117.698,00 kn (na temelju računa izvoditelja radova po kojima pojedinačna vrijednost nabave istovrsnih radova nije prelazila 20.000,00 kn).

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja javnih površina izvršeni su u iznosu 763.710,00 kn, a odnose se na uređenje okoliša ispred Doma zdravlja u iznosu 629.129,00 kn, postavljanje čvrste tende ispred Doma zdravlja u iznosu 59.475,00 kn te hortikulturno uređenje u iznosu 75.106,00 kn. Navedeni radovi ustupljeni su u provedenim postupcima ograničenog prikupljanja ponuda.

Navedeni način obavljanja komunalne djelatnosti investicijskog i tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu po kojima je predstavničko tijelo trebalo donijeti odluku o povjeravanju poslova koji će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru pravnih i fizičkih osoba kojima će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova.

Općina nije donijela Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju Programa mjera za unapređenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenta prostornog uređenja kao i u skladu s Planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, nabavu opreme te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja po djelatnostima.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke kojom određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te nakon provedenog postupka predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Naložio je uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama i dopunama proračuna i donijeti Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

**3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da poseban program gradnje nije donesen, ali je sadržan u programu kapitalnih investicija.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Donesen je plan nabave za 2007. u vrijednosti 6.741.380,00 kn. U planu nabave nije utvrđena detaljna razrada planirane vrijednosti za istovrsne radove, robe i usluge prema količini i jediničnoj cijeni, odnosno ukupna vrijednost nabave do postizanja funkcionalnosti predmeta nabave. Prema odredbi članka 8. Zakona o javnoj nabavi procijenjena je ukupna vrijednost nabave koja će se ostvariti u proračunskoj ili poslovnoj godini ili u više proračunskih ili poslovnih godina, sve do postizanja funkcionalnosti predmeta nabave ili ispunjenja uvjeta za uporabu.

Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave, osim što su radovi izgradnje javne rasvjete u iznosu 141.364,00 kn obavljani izravnim ugovaranjem, bez provedenog postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, što nije u skladu s odredbama članka 7. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je naručitelj može izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu u vrijednosti do 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj i poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

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

- 4.2. *U svom očitovanju Općina navodi da su postupci nabave provedeni po zakonskim odredbama. Navode da je ograničenim prikupljanjem ponuda odabrala obrt za izvođenje održavanje javne rasvjete.*

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz točke 4.1. Nalaza jer se radi o izgradnji, a ne održavanju javne rasvjete koja je obavljena izravnim ugovaranjem.

Općina nije donijela poseban dio proračuna te program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Proračunska sredstva su se koristila za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, tjelesnu kulturu i sport te na protupožarnu zaštitu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosio je 1.678.350,00 kn, a obveze koncem 2007. iznosile su 789.862,00 kn, te se predlaže donijeti prijedlog mjera i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje financiranje javnih potreba iz nadležnosti općine. Boljom naplatom potraživanja Općina je mogla ostvariti više prihoda za podmirenje manjka prihoda i dospjelih obveza. Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima.

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

**OPĆINA MARINA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Marina (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:
  - Nisu ustrojene i vođene sve pomoćne knjige, knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane ili ovjerene od zakonskog predstavnika ni druge odgovorne osobe. Nije iskazan udjel u trgovačkom društvu u iznosu 3.220.000,00 kn.
  - Dio namjenskih prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i od grobljanske naknade u iznosu 706.211,00 kn korišten je za tekuće proračunske potrebe.
  - Za potraživanja za prihode poslovanja koja su koncem godine iznosila 3.280.034,00 kn poslana su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
  - Ugovori o zakupu javno prometnih površina zaključeni su bez prethodno provedenog javnog natječaja.
  - Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluku o komunalnim poslovima koji se obavljaju na temelju ugovora. Održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.214.268,00 kn povjereno je fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem, bez zaključenih pisanih ugovora.
  - Bez provedenih propisanih postupaka nabave izravnim ugovaranjem obavljeno je ustupanje prespajanje cjevovoda, iskopavanje materijala i prijevoz šljunka, nabava teretnog vozila, nabava računala, namještaja te usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 498.661,00 kn.



**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.800.000,00	9.769.936,00	76,3
2.	Rashodi i izdaci	12.800.000,00	10.134.331,00	79,2
3.	Manjak prihoda	0,00	-364.395,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			6.995.454,00
5.	Financijska imovina			4.234.393,00
6.	Obveze			2.896.078,00
7.	Broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 2.160.688,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.254.913,00 kn, opreme u iznosu 478.589,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 90.210,00 kn, te druge imovine u iznosu 11.054,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 207.760,00 kn, potraživanja u iznosu 3.900.305,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 126.328,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.897.792,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 998.286,00 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. Za prihode od eko rente i korištenja javnih površina ispostavljaju se računi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

2. Nisu poduzimane mjere naplate prihoda od namjenskog dijela cijene vode.
3. Postupak ustupanje pojedinih radova nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

#### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina je ustrojila i vodi propisane poslovne knjige i to: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Od pomoćnih evidencija nisu ustrojene evidencija putnih naloga i evidencija korištenja službenih vozila.

Unos podataka u poslovne knjige (osim obračunskih situacija) obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koje ne sadrže ovjeru zakonskog predstavnika ni ovjeru odgovorene osobe o kontroli računa koja bi svojim potpisom potvrdila formalnu i suštinsku ispravnost računa. Dio rashoda (usluge čuvanja imovine i osoba, nabava video opreme, izgradnja crpne stanice i tlačno-povratnog cjevovoda, rashodi za obnovu i izgradnju sakralnih objekata župnom uredu i drugo) nisu u poslovnim knjigama iskazani na propisanim računima. U pojedinim slučajevima obračuni putnih naloga za službena putovanja nisu pravovremeno opravdani, nisu zavedeni brojevi naloga, a obračuni nisu potpisani od odgovornih osoba i likvidatora. Općina ima dva službena osobna vozila i jedno teretno vozilo za koje se ne vodi potpuna evidencija o korištenju službenih vozila i evidencija o mjesečnom utrošku goriva za pojedino službeno vozilo. U putnim radnim listovima nema evidencije o podacima o datumu vožnje, kretanju vozila, stanju brojila i o utrošku goriva već se prilažu računi za gorivo iz kojih se ne vide podaci o vozilu u koje se gorivo ulijeva. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 55. Zakona o proračunu i odredbama članka 4., 8., 11. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama određeno je da se svaki rashod iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka i rashoda i izdataka, a prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna.

Općina u djelomičnom vlasništvu ima društvo ovlašteno za opskrbu pitkom vodom čiji udjel nije evidentiran u poslovnim knjigama. Prema društvenom ugovoru udjel je 1,4% ili 3.220.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu ustrojiti i voditi knjigu evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Nalaže se, evidentirati u poslovnim knjigama udjel u trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine. Odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati knjigovodstvenu ispravu. Naložio je, prihode i primitke, te rashode i izdatke evidentirati na propisanim računima računskog plana.

Naložio je ustrojiti knjigu putnih radnih listova za vozila, ustrojiti evidencije o normativima i utrošku goriva za pojedina vozila te utvrditi pravilnikom način korištenja službenih vozila odnosno način uporabe i prava korištenja vozila te mobilnih telefona.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je početkom 2008. ustrojena evidencija putnih naloga i evidencija korištenja službenih vozila, a unos podataka obavlja se na temelju knjigovodstvenih isprava koju ovjerava odgovorna osoba.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 12.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.769.936,00 kn, što je za 3.030.064,00 kn ili 23,7% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Potraživanja za prihode od općinskih poreza, koncesija, boravišne pristojbe, komunalne naknade i doprinosa, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, naknade za namjenski dio cijene vode, mjesnog samodoprinosa za izgradnju vodovoda i potraživanja za grobljansku naknadu i usluge na koncu 2006. iznosila su 3.525.137,00 kn dok su na koncu 2007. iznosila 3.276.762,00 kn. Navedena potraživanja čine 33,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za naplatu ovih potraživanja Općina je tijekom 2007. slala opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, a odnose se na prihode od pomoći, koncesija, spomeničke rente, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, komunalnog doprinosa i naknade, naknade za komunalne priključke, namjenskog dijela cijene vode, grobne naknade, mjesnog samodoprinosa i dijela drugih nespomenutih prihoda ostvareni su u iznosu 3.763.004,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.003.627,00 kn, na žiro računu se nalazilo 204.978,00 kn predviđenih za izgradnju komunalne infrastrukture, a sredstva iz komunalnog doprinosa u iznosu 324.614,00 kn, komunalne naknade u iznosu 306.877,00 kn i od grobljanske naknade u iznosu 74.720,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od zakupa javnih površina ostvareni su u iznosu 190.601,00 kn, a na temelju 18 ugovora zaključenih s korisnicima površina i prodajnih mjesta. Ugovori o zakupu javno prometnih površina zaključeni su bez prethodno provedenog javnog natječaja što nije u skladu s člankom 5. Odluke o zakupu javno prometnih površina za postavljanje štekata, reklamnih tabli, kioska i drugih naprava. Prema odredbama navedene odluke Općina je trebala raspisati javni natječaj i objaviti ga u sredstvima javnog priopćavanja te imenovati povjerenstvo za provedbu natječaja.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je korištenje sredstava od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i grobljanske naknade za predviđene namjene te postupak davanja u zakup javno prometnih površina provoditi u skladu s odredbama Odluke o zakupu javno prometnih površina za postavljanje štekata, reklamnih tabli, kioska i drugih naprava.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će postupiti po spomenutim navodima iz nalaza i objaviti natječaj za zakup javno prometnih površina za 2008.*

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 12.800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.134.331,00 kn što je za 2.665.669,00 kn ili 20,8% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 364.395,00 kn, što s manjkom prihoda prethodnih godina u iznosu 1.567.292,00 kn, daje ukupan manjak prihoda koncem 2007. u iznosu 1.931.687,00 kn.

Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluku o komunalnim poslovima koji se obavljaju na temelju ugovora. Održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.214.268,00 kn povjereno je fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem. O načinu i uvjetima obavljanja navedene komunalne djelatnosti nije zaključen ugovor. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je određeno da općina, komunalne djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. donesen je u prosincu 2006. Programom je obuhvaćeno održavanje i čišćenje javno prometnih površina, zelenih površina, javne rasvjete, plaža i nerazvrstanih cesta i odvodnja atmosferskih voda. Izvori financiranja u iznosu 1.078.100,00 kn planirani su iz sredstava komunalne naknade, boravišne pristojbe, prihoda od poreza na kuće za odmor i tekućih potpora Županije. Za održavanje komunalne infrastrukture proračunom su planirana sredstva u iznosu 2.473.500,00 kn, a izvršeni su rashodi u iznosu 1.754.625,00 kn. Program nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna.

Naknade i pomoći građanima i kućanstvima u naravi u iznosu 82.306,00 kn odnose se na subvencije javnom prijevozniku za sufinanciranje cijene prijevoza učenika s područja Općine. Naknade su isplaćene na temelju zaključenog ugovora s javnim prijevoznikom, koji je zaključen u listopadu 2003. na rok od jedne godine. Dodaci ugovoru nisu zaključeni. Prema navedenom ugovoru Općina će nadoknaditi razliku između stvarne cijene i cijene povlaštenih pokaznih karta za učenike i studente. U dokumentaciji nema cjenika javnog prijevoznika.

Općina nije donijela programe javnih potreba u kulturi i športu, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu i odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Donošenjem programa javnih potreba u športu i kulturi, unaprijed se utvrđuju mjerila i kriteriji kojima se određuje važnost pojedinih projekata, razvojne smjernice i drugi poslovi lokalnog značaja u funkciji neposrednog ostvarenja potreba građana. Isto tako, korisnici donacija nisu Općini dostavljali godišnja izvješća o trošenju sredstava i rezultatima poslovanja.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju poslova fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je usklađivati Program održavanja komunalne infrastrukture planiranom visinom sredstava u proračunu. Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu i donošenje programa javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Naložio je zaključiti ugovor o sufinanciranju cijena prijevoza učenika s područja općine s javnim prijevoznikom.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Godišnji plan nabave roba, radova i usluga donesen je u siječnju 2007., a izmijenjen je i dopunjen u prosincu 2007. Planom su planirane ukupne godišnje potrebe nabave istovrsnih roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 14.546.500,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađivani s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu. Evidenciju postupka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije uredno i ažurno vođena što nije u skladu s člankom 24. stavkom 1. Zakona o javnoj nabavi.

Bez provedenog postupka javne nabave, izravnim ugovaranjem, obavljeno je ustupanje prespajanja cjevovoda iz crpne stanice u vodospremu u iznosu 82.363,00 kn, iskopavanje materijala i prijevoz šljunka u iznosu 40.563,00 kn, nabava teretnog vozila u iznosu 119.000,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 31.932,00 kn, namještaja u iznosu 33.820,00 kn te usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 146.400,00 kn. Za navedenu nabavu robe, usluga i radova trebalo je provesti postupak nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

- 4.2. **Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će poduzeti mjere da se navedene nepravilnosti uklone.**

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu 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, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, te na protupožarnu zaštitu. Za naplatu potraživanja za pojedine prihode proračuna nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosio je 1.931.687,00 kn, a obveze koncem 2007. iznosile su 2.896.078,00 kn, te se predlaže donijeti prijedlog mjera i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje financiranje javnih potreba iz nadležnosti općine. Nije donesena odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti, održavanje nerazvrstanih cesta obavljeno je izravnim ugovaranjem bez pisanih ugovora, te u pojedinim slučajevima pri izvršavanju proračuna za nabavu roba i usluga i ustupanje radova nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Boljom naplatom prihoda i provođenjem propisanih postupaka javne nabave, općina je mogla financirati više javnih potreba.

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

**OPĆINA MILNA**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Milna, 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 poduzmu potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 11.665.800,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 8.561.100,00 kn, što je za 3.104.700,00 kn ili 26,6% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji osim bilješki uz financijske izvještaje, što nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi su ostvareni u iznosu 5.277.581,00 kn, što je za 3.283.519,00 kn ili 38,4% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 5.308.066,00 kn, što je za 3.253.034,00 kn ili 38,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 30.485,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.009.028,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.039.513,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na promet nekretnina u iznosu 2.841.426,00 kn s udjelom 53,8%. Slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 850.194,00 kn s udjelom 16,1% i prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 814.502,00 kn s udjelom 15,4%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 771.459,00 kn i imaju udjel 14,7% u ukupno ostvarenim prihodima. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina te prihodi od nefinancijske imovine za 1.131.524,00 kn ili 40,6%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći, financijske imovine, drugi prihodi po posebnim propisima te prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Ovi prihodi su planirani u iznosu 3.976.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 199.912,00 kn, što je za 3.776.588,00 kn ili 95,0% manje od plana. Proračunom nisu planirani, a ostvareni su prihodi od tekućih pomoći i drugi prihodi poslovanja u iznosu 12.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.772.357,00 kn s udjelom 52,2%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.206.100,00 kn s udjelom 22,7% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 920.611,00 kn s udjelom 17,3%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 408.998,00 kn i imaju udjel 7,8% u ukupno izvršenim rashodima.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 26.382.551,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 23.225.612,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.156.939,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 445.855,00 kn te potraživanja u iznosu 2.711.084,00 kn. Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.012.348,00 kn, prihode od imovine u iznosu 185.900,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 1.483.231,00 kn te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.605,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.382.551,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 25.177.655,00 kn i obveze u iznosu 1.204.896,00 kn. Obveze u iznosu 1.204.896,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 914.135,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 290.761,00 kn.

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



**OPĆINA MUĆ**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Muć, 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 poduzmu potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 24.125.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 23.320.000,00 kn, što je za 805.000,00 kn ili 3,3% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 20.746.677,00 kn, što je za 2.573.323,00 kn ili 11,0% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 19.861.351,00 kn, što je za 3.458.649,00 kn ili 14,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 885.326,00 kn ili 4,3% ostvarenih prihoda što nakon pokrivanja manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 66.423,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 818.903,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.344.003,00 kn s udjelom 35,4%. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 6.423.989,00 kn s udjelom 31,0%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.981.165,00 kn s udjelom 24,0% i prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.380.683,00 kn s udjelom 6,7%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 616.837,00 kn i imaju udjel 2,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći za 3.366.989,00 kn ili 518,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i drugi prihodi poslovanja. Ovi prihodi planirani su u iznosu 22.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.475,00 kn, što je za 15.525,00 kn ili 70,6% manje od plana. Svi drugi proračunski prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 11.262.951,00 kn s udjelom 56,7%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.051.712,00 kn s udjelom 20,4% te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.735.021,00 kn s udjelom 8,7%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 2.811.667,00 kn i imaju udjel 14,2%. Iznad plana za 23.964,00 kn ili 1,9% izvršeni su rashodi za zaposlene što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 24.045.092,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 12.540.266,00 kn i financijske imovine u iznosu 11.504.826,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 975.497,00 kn, potraživanja u iznosu 4.687.329,00 kn i dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.842.000,00 kn. Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 4.071.696,00 kn, općinske poreze u iznosu 341.121,00 kn, prihode od imovine u iznosu 266.262,00 kn te druga potraživanja u iznosu 8.250,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 24.045.092,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 23.325.380,00 kn i obveze u iznosu 719.712,00 kn. Obveze u iznosu 719.712,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 564.216,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 155.496,00 kn.

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

**OPĆINA NEREŽIŠĆA**

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

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

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.703.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.874.500,00 kn, što je za 9.171.500,00 kn ili 105,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.157.842,00 kn, što je za 3.716.658,00 kn ili 20,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.241.614,00 kn, što je za 3.632.886,00 kn ili 20,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 83.772,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.918.876,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.002.648,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.849.550,00 kn s udjelom 41,3%. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 5.269.229,00 kn s udjelom 37,2%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 651.677,00 kn s udjelom 4,6%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 601.152,00 kn s udjelom 4,3%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 1.786.234,00 kn i imaju udjel 12,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina koji su planirani u iznosu 350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 356.232,00 kn, što je za 6.232,00 kn ili 1,8% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od gradskih poreza i drugi prihodi poslovanja za 201.197,00 kn ili 55,4%. Svi drugi proračunski prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 5.094.258,00 kn s udjelom 35,8%. Potom slijede izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.900.000,00 kn s udjelom 27,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.550.206,00 kn s udjelom 17,9%, te materijalni rashodi u iznosu 1.758.125,00 kn s udjelom 12,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 939.025,00 kn i imaju udjel 6,6%. Svi rashodi izvršeni su unutar planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 33.712.863,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 25.615.505,00 kn i financijske imovine u iznosu 8.097.358,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva na računu proračuna u iznosu 254.777,00 kn, dani zajmovi u iznosu 4.147.579,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn, potraživanja u iznosu 3.033.055,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 641.947,00 kn.

Iskazana potraživanja u iznosu 3.033.055,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 635.191,00 kn, poreze u iznosu 124.948,00 kn, prihode od imovine u iznosu 387.314,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.800.050,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 85.552,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 33.712.863,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 32.271.898,00 kn i obveze u iznosu 1.440.965,00 kn. Obveze u iznosu 1.440.965,00 kn odnose se na obveze za subvencije u iznosu 648.651,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 423.466,00 kn, materijalne rashode u iznosu 232.479,00 kn, kazne, penale i naknade šteta u iznosu 85.505,00 kn, financijske rashode u iznosu 23.663,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 18.300,00 kn, te druge obveze u iznosu 8.901,00 kn.

Tijekom 2007. Općina se nije zaduživala, ni izdavala jamstva.

Stanje danih zajmova na početku godine iznosilo je 620.000,00 kn, a odnosilo se na oročena novčana sredstva kod poslovne banke. Tijekom 2007. oročena su novčana sredstva u iznosu 3.900.000,00 kn, a na žiro račun proračuna vraćeno je 420.000,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosilo je 4.147.579,00 kn, od čega se na glavnici odnosilo 4.100.000,00 kn, te na kamate na oročena sredstva 47.579,00 kn.

**OPĆINA OKRUG****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Okrug (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:
  - Općina nije za naplatu potraživanja za boravišnu pristojbu koja su koncem godine iznosila 188.500,00 kn poduzimala mjere naplate, a za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za korištenje javnog sanitarnog objekta te naknadu za korištenje grobnog mjesta koja su koncem godine iznosila 2.787.961,00 kn, osim slanja opomena dužnicima, nije poduzimala druge mjere naplate.
  - Komunalne usluge na održavanju javnih površina i objekata u iznosu 102.653,00 kn obavljalo je više dobavljača, što nije u skladu s općinskom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti i godišnjim Programom održavanja komunalne infrastrukture po kojima navedene poslove treba obavljati Vlastiti pogon.
  - Za dio nabave u iznosu 605.934,00 kn ili 9,2% od ukupno ugovorene vrijednosti nabave, a koja se odnosi na vodoinstalaterske radove i nabavu materijala za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 351.732,00 kn, nabavu kamenog agregata u iznosu 80.490,00 kn, izgradnju autobusnih čekaonica u iznosu 61.000,00 kn, uredskog materijala u iznosu 46.062,00 kn, materijala za održavanje javne rasvjete u iznosu 35.851,00 kn, te materijala i sredstava za čišćenje u iznosu 30.799,00 kn Općina nije provela postupke nabave, već je nabavu provela izravnom pogodbom.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	30.645.000,00	23.075.545,00	75,3
2.	Rashodi i izdaci	30.645.000,00	18.999.794,00	62,0
3.	Višak prihoda	0,00	4.075.751,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			28.935.732,00
5.	Financijska imovina			26.040.503,00
6.	Obveze			3.893.511,00
7.	Broj zaposlenika			19

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.111.676,00 kn, građevinskih objekta u iznosu 14.858.957,00 kn, opreme u iznosu 2.328.449,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 62.950,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 5.307.214,00 kn, druge nematerijalne imovine u pripremi u iznosu 158.141,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.108.345,00 kn.

Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 13.429.646,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 12.530.645,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 80.212,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanje u iznosu 941.485,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.952.026,00 kn.

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

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

Revizijom su utvrđene su određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate 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.

Nalozima prema kojima je postupljeno:

1. Knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.
2. Općina je za 2007. donijela programe javnih potreba u športu i kulturi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja koja su koncem godine iznosila 13.187.213,00 kn nisu u potpunosti i pravodobno poduzete mjere naplate.
2. Komunalna djelatnost održavanja javnih površina nije obavljena u skladu s odlukom predstavničkog tijela.

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

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

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. prihodi proračuna planirani su u iznosu 30.645.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.075.545,00 kn, što je za 7.569.455,00 kn ili 24,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.900.000,00 kn. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Potraživanja na koncu 2007. iznose 13.187.213,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za komunalni doprinos u iznosu 6.829.470,00 kn ili 51,8%. Preostala potraživanja su za općinske poreze u iznosu 2.606.098,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.505.920,00, namjenski dio cijene vode u iznosu 756.594,00 kn, naknadu za korištenje grobnog mjesta u iznosu 233.851,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 188.500,00 kn, naknadu za korištenje javnog sanitarnog objekta u iznosu 48.190,00 kn, zakup imovine u iznosu 12.350,00 kn te naknadu za korištenje javne površine u iznosu 6.240,00 kn. Potraživanja za namjenski dio cijene vode u iznosu 756.594,00 kn se najvećim dijelom u iznosu 677.381,00 kn ili 89,5% odnose na sredstva koja se na temelju općinske odluke iz prosinca 2006. zadržavaju na računu komunalnog društva koje obavlja naplatu namjenskog dijela cijene vode. Sredstva su namijenjena financiranju pripremnih radnji za priključenje Općine na kanalizacijski sustav koji se gradi unutar projekta Eko Kaštelanski zaljev. Dio potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.643.905,00 kn se odnosi na nedospjela potraživanja. Za dio potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.677.375,00 kn pokrenut je upravni spor, a za dio potraživanja u iznosu 357.723,00 kn pokrenut je postupak ovrhe. Prema podacima Porezne uprave za naplatu općinskih poreza poslana su opomene, a za 250 obveznika su pokrenuti postupci za ovrhu. Za naplatu namjenskog dijela cijene vode u iznosu 756.594,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 188.500,00 kn Općina nije poduzela mjere naplate. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za korištenje javnog sanitarnog objekta, naknadu za korištenje grobnog mjesta u iznosu Općina je slala opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su 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.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje sustavnih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 30.645.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.999.794,00 kn, što je za 11.645.206,00 kn ili 38,0% manje od plana. Višak prihoda u 2007. iznosi 4.075.751,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 4.884.030,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.959.781,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju najvećim dijelom se odnosi na neutrošene namjenske prihode za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (komunalni doprinos i namjenski dio cijene vode). Program kapitalnih ulaganja u komunalnu infrastrukturu u iznosu 14.910.000,00 kn izvršen je u iznosu 6.389.306,00 kn ili 43%. Slaba realizacija programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uvjetovana je teškoćama u rješavanju imovinsko pravnih odnosa, nepredviđenim tehničkim zahtjevima tijekom izgradnje uslijed čega radovi nisu završeni do konca godine te kašnjenjem u donošenju urbanističkih planova.

Komunalne usluge na održavanju javnih površina i objekata u iznosu 102.653,00 kn obavljalo je više dobavljača, što nije u skladu s općinskom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti i godišnjim Programom održavanja komunalne infrastrukture po kojima navedene poslove treba obavljati Vlastiti pogon.

Državni ured za reviziju je naložio komunalne djelatnosti održavanja javnih površina obavljati unutar Vlastitog pogona u skladu s odlukom predstavničkog tijela. Naložio je rashode za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirati i izvršavati na temelju prethodno riješenih imovinsko pravnih odnosa i donesenih urbanističkih planova.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Općina je za 2007. donijela plan nabave i vodila propisane evidencije postupaka javne nabave. Tijekom godine Općina je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi provela 25 postupaka nabave roba, radova i usluge, a ukupna ugovorena vrijednost nabave iznosila je 6.544.057,00 kn. Za dio nabave u iznosu 605.934,00 kn ili 9,2% koja se odnosi na vodoinstalaterske radove i nabavu materijala za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 351.732,00 kn, nabavu kamenog agregata u iznosu 80.490,00 kn, izgradnju autobusnih čekaonica u iznosu 61.000,00 kn, uredskog materijala u iznosu 46.062,00 kn, materijala za održavanje javne rasvjete u iznosu 35.851,00 kn, te materijala i sredstava za čišćenje u iznosu 30.799,00 kn Općina nije provela postupak nabave, već je nabavu provela direktnom pogodbom.



Unutar rashoda za nabavu građevinskih objekata izvršeni su rashodi za vodoinstalaterske radove i nabavu materijala za izgradnju sekundarne vodovodne mreže u iznosu vrijednosti 351.732,00 kn. Navedene radove Općina je povjerila komunalnom društvu u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave. Radovi su povjereni na temelju ponuda (do 20.000,00 kn), odnosno na temelju ugovora za iznose veće od 20.000,00 kn. Ugovorima je utvrđeno da je nositelj prava i obveza investitora navedeno komunalno društvo, koje, nakon završetka gradnje, cjevovod evidentira u svojim poslovnim knjigama te nastavlja daljnje gospodarenje i održavanje.

U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni do konca 2007., kada komunalno društvo ima i druge djelatnosti upisane u registar trgovačkog suda, koje nisu djelatnosti iz članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (npr. građenje vodovodne, kanalizacijske i sl. mreže - cjevovoda), na nabavu istih ne može se primijeniti odredba o izuzeću od primjene Zakona, već je naručitelj obvezan nabavu istih obaviti sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi. Iz naprijed navedenog proizlazi da je Općina trebala usluge gradnje vodoopskrbnog cjevovoda povjeriti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

Proračun je donijet u skladu s zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su namjenski za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na gradnju i održavanje komunalne infrastrukture, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, predškolski odgoj, socijalnu skrb, kulturu i šport, te protupožarnu zaštitu. Pravodobnom i boljom naplatom prihoda te utroškom viška prihoda i primitaka koji je koncem godine iznosio 8.959.781,00 kn Općini je mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 20. svibnja 2008.

**OPĆINA OTOK**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2006. općine Otok, 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 izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.070.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.188.000,00 kn, što je za 1.118.000,00 kn ili 13,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.725.332,00 kn, što je za 1.462.668,00 kn ili 15,9% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 8.824.764,00 kn, što je za 363.236,00 kn ili 3,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.099.432,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 745.932,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 353.500,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.276.265,00 kn s udjelom 55,4%, od pomoći u iznosu 1.592.091,00 kn s udjelom 20,6% te od nefinancijske imovine u iznosu 1.086.687,00 kn s udjelom 14,1%. Drugi prihodi iznose 770.289,00 kn i imaju udjel 9,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, tekućih pomoći, komunalne naknade i doprinosa i drugih prihoda po posebnim propisima za 431.915,00 kn ili 8,2%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a nisu ostvareni. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.137.268,00 kn s udjelom 35,6% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.599.239,00 kn s udjelom 29,5%. Svi drugi rashodi iznose 3.088.257,00 kn i imaju udjel 34,9%. Izdaci za financijsku imovinu nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 100.000,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.962.000,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.220.138,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 741.862,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 466.605,00 kn, novčana sredstva u iznosu 175.257,00 kn, te dani zajmovi u iznosu 100.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 466.605,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 294.197,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 121.590,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 50.818,00 kn.

2017

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.962.000,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.537.371,00 kn i obveze u iznosu 424.629,00 kn. Obveze u iznosu 424.629,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja i to na obveze za materijalne rashode.

U 2007. općina je pozajmila proračunska sredstva u iznosu 100.000,00 kn te je stanje danih zajmova na koncu 2007. iznosilo 100.000,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala i izdavala jamstva.

**OPĆINA PODBABLJE****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Podbablje (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je 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:
  - Općina ne vodi knjigu izlaznih računa, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija i evidenciju putnih naloga. U poslovne knjige podaci se unose na temelju izvotka poslovne banke o stanju i kretanju novčanih sredstava na žiro računu iz kojih razloga su u 2007. više iskazana rashode u iznosu 748.428,00 kn, odnose se na radove za izgradnju građevinskih objekata koji su obavljani ranijih godina. Pojedini računi su plaćani, a nisu naslovljeni na Općinu. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva ako glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke, a rashodi se iskazuju na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.
  - Naknade članovima predstavničkog i izvršnih tijela, te članovima biračkih odbora i naknade po ugovoru o djelu isplaćene su u iznosu 162.000,00 kn neto u gotovini putem blagajne. Na isplaćene naknade nisu obračunani i nisu uplaćeni propisani doprinosi i porez na dohodak.
  - Nisu poduzimane raspoložive mjere naplate dospjelih potraživanja za prihode poslovanja koja su na koncu godine iznosila 685.383,00 kn.
  - Nisu utvrđeni obveznici komunalne naknade za stambeni i garažni prostor.
  - Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje cesta izvršeni su u iznosu 1.376.818,00 kn, te rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 23.180,00 kn. Navede komunalne djelatnosti nisu obavljane na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, poslovi održavanja nerazvrstanih cesta tijekom godine povremeno su ustupani pravnim osobama na temelju javnog natječaja i ograničenog postupka prikupljanja ponuda, a poslove tekućeg održavanje javne rasvjete obavljale su fizičke osobe na temelju ugovora o djelu.
  - Pomoći socijalno ugroženim obiteljima isplaćene su u iznosu 80.050,00 kn, te tekuće pomoći udrugama u športu 412.333,00 kn i udrugama u kulturi u iznosu 33.880,00 kn na temelju zahtjeva korisnika i odluke općinskog poglavarstva o dodijeli pomoći. Opći akt o socijalnoj skrbi i program socijalne skrbi za 2007., te program javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi nisu doneseni.

- Plan nabave za 2007. ne sadrži sve podatke propisane Zakonom i drugim provedbenim propisima koji reguliraju javnu nabavu, a tijekom godine izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave pribavljene su usluge i nabavljen je građevinski materijal za investicijsko i tekuće održavanje u vrijednosti 775.652,00 kn.
- Općina je u listopadu 2007. ugovorila radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.999.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2007. izvoditelj radova je ispostavio jedan privremeni obračun za izvedene radove u vrijednosti 319.904,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U proračunu za 2007. ovi rashodi nisu planirani, te Općina nije osigurala sve pripremne i druge uvjete za nesmetano odvijanje ugovorenih radova na asfaltiranja nerazvrstanih cesta što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi po kojima postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način, te za kapitalna ulaganja prije ustupanja radova, mora pripremiti i usvojiti investicijski projekt sukladno metodologiji za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskog projekta.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.969.660,00	7.611.060,00	95,5
2.	Rashodi i izdaci	7.969.660,00	7.644.302,00	95,9
3.	Manjak prihoda	0,00	-33.242,00	
<b>Stanje 31. prosinca</b>				
4.	Nefinancijska imovina			14.455.151,00
5.	Financijska imovina			1.298.170,00
6.	Obveze			1.500.043,00
7.	Broj zaposlenika			0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.940.116,00 kn, opreme u iznosu 123.948,00 kn, te druge imovine u iznosu 391.087,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 21.798,00 kn, depozite u bankama u iznosu 990,00 kn, zajmove u iznosu 232.239,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 357.760,00 kn i na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 685.383,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.040.233,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 335.444,00 kn i na obveze za zajmove u iznosu 124.366,00 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 nepovoljno mišljenje.

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojene su analitičke knjigovodstvene evidencije za praćenje dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza.
2. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu ustrojene propisane evidencije danih i primljenih jamstava i garancija, evidencija putnih naloga i knjiga izlaznih računa.
2. Pojedini rashodi uneseni su u poslovne knjige u trenutku plaćanja prema izvratku poslovne banke, a ne u trenutku nastanka poslovnog događaja, te u većem broju slučajeva rashodi nisu iskazani na propisanim računima Računskog plana proračuna.
3. Općina nije donijela odluku o naplati komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te za građevinsko zemljište.
4. Nije donesena odluka o priključenju na komunalnu infrastrukturu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi na isplaćene naknade po ugovorima o djelu, naknade članovima izbornog povjerenstva, poglavarstva i vijeća.
6. Nije donesen program javnih potreba u kulturi, te program javnih potreba u športu, te Program i Pravilnik o socijalnoj skrbi.
7. U programu održavanja komunalne infrastrukture, te programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu iskazani svi propisani podaci.
8. Nije donesena odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.
9. S komunalnim društvima su ugovarani poslovi održavanja komunalne infrastrukture, a nije utvrđena cijena rada odnosno mjerila za vrednovanje poslova.
10. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete nisu povjerene pravnim ili fizičkim osobama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
11. Nabava pojedine robe i ustupanje pojedinih radova obavljeno je bez primjene propisanih postupaka nabave.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna vode se dnevnik i glavna knjiga te analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza. Općina vodi knjigu blagajne i knjigu ulaznih računa, a ne vodi knjigu izlaznih računa, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, te evidenciju putnih naloga. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva ako glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke.

Rashodi koji su izvršeni ranijih godina u iznosu 748.428,00 kn, uneseni su u poslovne knjige tekuće godine na temelju ovrhe koja je iskazana u izvratku poslovne banke o stanju i kretanju novčanih sredstava na žiro računu.

Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se iskazuju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

U većem broju slučajeva rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima Računskog plana što nije u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama utvrđene su brojčane oznake i nazivi računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode u skladu s propisanim računima računskog plana proračuna. Iskazivanjem prihoda i rashoda na navedeni način Općina nije osigurala preglednost poslovanja.

Rashodi za reprezentaciju koji su izvršeni u iznosu 58.021,00 kn, a odnose se na konzumaciju jela i pića u ugostiteljskim objektima, u poslovnim knjigama iskazani na temelju računa koji u pojedinim slučajevima ne sadrže specifikaciju o vrsti, količini i jediničnoj cijeni pružene usluge kao i svrsi zbog koje je reprezentacije izvršena. Pojedini računi nisu naslovljeni na Općinu, sadrže samo cijene jela i pića i podataka o tvrtki koja je pružila ugostiteljske usluge.

Naknade po ugovorima o djelu u iznosu 64.500,00 kn, naknade članovima biračkog odbora u iznosu 55.500,00 kn i naknade članovima vijeća i poglavarstva u iznosu 42.000,00 kn iskazane su u neto iznosima što nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj se svi prihodi i izdaci u proračunu, kao i svi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju u bruto iznosu. Na isplaćene naknade nisu obračunani ni plaćeni propisani porezi i doprinosi što nije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja. Prema odredbama članka 32. Zakona o porezu na dohodak na primitke po ugovorima o djelu i primitke po osnovi djelatnosti članova upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela, te članova povjerenstava i biračkih odbora se obračunava i plaća predujam poreza na dohodak u skladu s odredbom članka 48. istog Zakona. Prema odredbi članka 4. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja isplatitelj primitka obveznik je obračunavanja i plaćanja doprinosa prema primicima isplaćenim s osnove druge samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada u visini propisanoj spomenutim Zakonom.

Raspolaganje gotovinom nije u potpunosti obavljano u skladu s propisima, jer naknade članovima općinskog poglavarstva i vijeća, te biračkim odborima i izbornom povjerenstvu isplaćene su putem blagajne, umjesto na žiro račune građana. Prema odredbi članka 4. Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, poslovni subjekt može plaćati gotovim novcem osim za namjene koje se prema propisima koji uređuju porez na dohodak, plaćaju preko računa građanina. Prema odredbi članka 61. Zakona o porezu na dohodak tijela državne uprave i sudbene vlasti i druga državna tijela, tijela i službe jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zavodi, neprofitne organizacije, poduzetnici (pravne i fizičke osobe), obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak na njihov žiro-račun kod ovlaštene organizacije za platni promet, a iznimno i u gotovom novcu na propisan način.

Općina je na temelju odluke općinskog vijeća podigla kredit kod poslovne banke u iznosu 156.324,00 kn za potrebe nabave vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada koje koristi komunalno društvu u suvlasništvu Općine. Prethodno mišljenje Ministra financija i suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje nije pribavila, što nije u skladu s odredbom članka 105. Zakona o proračunu.



Državni ured za reviziju je naložio vođenje knjige izlaznih računa, danih i primljenih jamstava i garancija, te evidencije putnih naloga i drugih pomoćnih evidencija po potrebi te evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima po vrstama prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje je naložio u poslovnim knjigama iskazivati rashode prema bruto načelu i na naknade po ugovorima o djelu, članovima biračkih povjerenstava, članovima općinskog vijeća i poglavarstva obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o porezu na dohodak te gotovinom raspolagati na način propisan odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Naložio je prilikom zaduživanja prethodno pribaviti propisanu suglasnost u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

**1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se u 2008. poduzimaju mjere za otklanjanje nepravilnosti.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici za 2007. su planirani u iznosu 7.969.660,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.610.060,00 kn, što je za 359.600,00 kn ili 4,5% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 72.582,00 kn na temelju Odluke o komunalnoj naknadi iz prosinca 2005. Općina je izdala 32 rješenja samo vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih prostora, dok obveznicima komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te vlasnicima građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta nije izdala rješenja o komunalnoj naknadi što nije u skladu s odredbama članka 3. Odluke o komunalnoj naknadi i odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenoj odredbi komunalnu naknadu plaćaju vlasnici odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta. Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravodobnom naplatom komunalne naknade, Općina je mogla zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture.

Potraživanja za prihode poslovanja na dan 31. prosinca 2007. iznosila su 685.383,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu 2006. manja su za 273.072,00 kn ili 28,5%. Potraživanja na koncu 2007. odnosila su se na potraživanja za poreze u iznosu 531.799,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 140.584,00 i komunalni doprinos u iznosu 13.000,00 kn. Općina je tijekom 2007. upućivala opomene i u prosincu 2007. provela je pet ovrha za potraživanja za komunalnu naknadu iz ranijih godina na temelju kojih je u 2008. naplaćeno 84.832,00 kn. Pored poduzetih mjera za naplatu komunalne naknade potraživanja iz ranijih godina su i dalje značajna te je potrebna sustavna razrada dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Za naplatu prihoda od općinskih poreza Općina nema saznanja je li Porezna uprava poduzimala prisilne mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave, odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi obveznike komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, odnosno izdavanje rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima koji su utvrđeni odlukom o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je poduzimati mjere naplate općinskih prihoda te za prihode koje utvrđuje, naplaćuje i kontrolira Porezna uprava, u svrhu potpunog i pravodobnog prikupljanja prihoda tražiti veću učinkovitost pri naplati općinskih poreza i dostavu izvješća o razrezu i poduzetim mjerama za poboljšanje naplate općinskih poreza.

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

### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.969.660,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.645.726,00 kn, što je za 323.934,00 kn ili 4,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 33.242,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina 1.503.755,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.536.997,00 kn, a obveze koncem 2007. iznosile su 1.500.043,00 kn. Općina je dužna donijeti program mjera za pokriće manjka prihoda, te program mjera koje će omogućiti daljnje financiranje javnih potreba.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje cesta izvršeni su u iznosu 1.376.818,00 kn, a rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 23.180,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta tijekom 2007. povremeno su ustupani pravnim osobama na temelju javnog natječaja i postupka ograničenog prikupljanja pet ponuda, a poslove tekućeg održavanje javne rasvjete obavljale su fizičke osobe na temelju ugovora o djelu. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. donijelo je općinsko poglavarstvo u prosincu 2006. Programom su predviđena sredstva u iznosu 2.100.000,00 kn za poslove održavanja i čišćenja javnih površina, odvodnje atmosferskih voda, odvoza komunalnog otpada, održavanja zelenih površina, održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete. Navedeni poslovi su u programu navedeni opisno, a nije utvrđen opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima Program održavanja komunalne infrastrukture donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprava u kojem se utvrđuje opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, te je poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu. Tijekom godine nisu obavljene izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture odnosno predviđena sredstva u Programu nisu usklađena s planiranim rashodima u proračunu.

U Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. predviđena su sredstva u iznosu 1.320.000,00 kn, a predviđena sredstva odnose se i na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 200.000,00 kn. Održavanje nerazvrstanih cesta ne predstavlja djelatnost gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture odnosi se na djelatnost održavanja komunalne infrastrukture. Tijekom godine nisu obavljene izmjene i dopune Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture odnosno predviđena sredstva u Programu nisu usklađena s planiranim rashodima u proračunu.

Pomoći socijalno ugroženim obiteljima isplaćene su u iznosu 80.050,00 kn na temelju zahtjeva građana i odluke općinskog poglavarstva o dodijeli pomoći. Programa socijalne skrbi za 2007., kao i opći akt o socijalnoj skrbi kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila, te uvjeti i način ostvarivanja prava na jednokratnu novčanu pomoć socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima nije donesen.

Tekuće pomoći su dane udrugama u športu u iznosu 412.333,00 kn i udrugama u kulturi 33.880,00 kn na temelju zahtjeva udruga i odluke općinskog poglavarstva o dodijeli pomoći. Općina nije donijela program javnih potreba u športu što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose program javnih potreba u športu, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva u proračunu. Također, Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi što nije u skladu s odredbama članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi prema kojima jedinice lokalne samouprave donose program javnih potreba u kulturi te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva u proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti koje su značajne za Općinu, te uvjeti i mjerila za dodjelu koncesije ili povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je, postupak donošenja provesti te sadržaj Programa održavanja komunalne infrastrukture utvrditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te sredstva predviđena u Programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim rashodima u proračunu. Naložio je, komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti i obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te donijeti opći akt kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila, uvjeti i način ostvarivanja prava na novčanu pomoć socijalno ugroženim obiteljima i pojedincima u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

**3.2 Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da poduzima mjere za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.**

## Postupci javne nabave

- 4.1 Općina je u prosincu 2006. donijela plan nabave za proračunsku 2007. Plan nabave ne sadrži podatke propisane Zakonom i drugim provedbenim propisima o javnoj nabavi. U planu nabave navedeni su proračunom planirana sredstva za materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine, a nisu utvrđeni odnosno predviđeni propisani postupci nabave roba, usluga i ustupanje radova. Za izgradnju vodoopskrbne mreže, u planu nabave iskazan je ukupni iznos proračunom planiranih sredstava za izgradnju vodoopskrbe, a nije iskazan postupak nabave i vrijednost nabave posebno za izradu izvedbenog projekta, te posebno za stručni nadzor i vrijednost nabave za izvođenje radova. Tijekom godine nisu obavljene izmjene i dopune plana nabave odnosno plan nabave nije usklađenje sa izmjenama i dopunama proračuna koje su obavljene u prosincu 2007., iz kojih razloga predviđena sredstva u planu nabave nisu usklađena s planiranim rashodima u proračunu.

Nabava dijelova i materijala za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u vrijednosti 286.976,00 kn, materijala i dijelova za održavanje javnih prometnih površina 109.325,00 kn, usluge izrade situacije i iskolčenje osi ceste u vrijednosti 43.158,00 kn, nabava sadnog materijala u vrijednosti 111.000,00 kn, građevinskog materijala za izgradnju mrtvačnice u vrijednosti 139.365,00 kn i pripremljenog građevinskog betona u vrijednosti 85.828,00 kn. obavljena je kod više dobavljača izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu u vrijednosti do 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj godini.

Nakon provedenog propisanog postupka nabave, s odabranim izvoditeljem radova ugovoreni su radovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.999.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je obavljanje radova u roku dvije godine počevši od dana zaključivanja ugovora (listopad 2007). Do konca 2007. izvoditelj radova je ispostavio jedan privremeni obračun za izvedene radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 319.904,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U proračunu za 2007. ovi rashodi nisu planirani, te Općina nije osigurala sve pripremne i druge uvjete za nesmetano odvijanje ugovorenih radova na asfaltiranja nerazvrstanih cesta što nije u skladu s odredbama članka 14. točke 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi po kojima postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način, te za kapitalna ulaganja prije ustupanja radova, mora pripremiti i usvojiti investicijski projekt sukladno metodologiji za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskog projekta.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu robe, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je, postupak nabave započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili osigurana na drugi način, te prije ustupanja radova, pripremiti i usvojiti investicijski projekt sukladno metodologiji za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskog projekta.

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

Proračun je donijet u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Proračunska sredstva su se koristila za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, tjelesnu kulturu i šport, te na protupožarnu zaštitu, a što je doprinijelo unapređenju društvenog razvitak i zadovoljavanja javnih potreba njenih stanovnika. Općina je mogla ostvariti više prihoda za podmirenje dospjelih obveza da je utvrdila obveznike komunalne naknade za stambeni i garažni prostor. Nabava pojedinih roba i pribavljanje usluga nije provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U ranijim godinama te u tekućoj 2007. ustupani su radovi, a za njihovo financiranje nisu osigurana sredstva u proračunu ili pribavljena na drugi način. Zbog navedenog je koncem godine ostvaren manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 33.242,00 kn i manjak iz ranijih godina u iznosu 1.503.755,00 kn, te ukupni manjak za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.536.997,00 kn. Obveze koncem 2007. iznosile su 1.500.043,00 kn. Općina je dužna donijeti program mjera za pokriće proračunskog manjka koje će omogućiti daljnje financiranje javnih potreba. Općina nije osigurala preglednost poslovanja iz razloga što unos podataka u poslovne knjige ne obavlja na temelju nastanka poslovnog događaja i prema rasporedu računa iz Računskog plana. Nisu doneseni programi potreba u športu, kulturi i socijalnoj skrbi, a programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te predviđena sredstva u programima nisu usklađena s planiranim rashodima u proračunu. Uбудuće treba organizirati i voditi poslovanje u skladu s propisima koji uređuju djelovanje jedinice lokalne samouprave.

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

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2006. općine Podgora, 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 izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.789.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.353.000,00 kn, što je za 436.000,00 kn ili 5,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.129.539,00 kn, što je za 223.461,00 kn ili 3,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.221.264,00 kn, što je za 131.736,00 kn ili 1,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 91.725,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 615.142,00 kn čini manjak prihoda u iznosu 706.867,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.347.898,00 kn s udjelom 47,0%, općinskih poreza u iznosu 1.548.539,00 kn s udjelom 21,7% i komunalnog doprinosa i drugih naknada utvrđenih posebnim zakonom u iznosu 750.461,00 kn s udjelom 10,5%. Drugi prihodi iznose 1.482.641,00 kn i imaju udjel 20,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, nefinancijske imovine i drugi prihodi po posebnim propisima za 180.877,00 kn ili 4,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 4.009.088,00 kn s udjelom 55,5%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.493.757,00 kn s udjelom 20,7%. Svi drugi rashodi iznose 1.718.419,00 kn i imaju udjel 23,8%. Financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranog iznosa za 67.913,00 kn ili 9,8%, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 5.231.691,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.870.976,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.360.715,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 41.702,00 kn, potraživanja u iznosu 3.118.006,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 201.007,00 kn.

Potraživanja u iznosu 3.118.006,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 1.338.666,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.380.956,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 398.384,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.231.691,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 4.271.102,00 kn i obveze u iznosu 960.589,00 kn. Obveze u iznosu 960.589,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 888.782,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 71.807,00 kn.

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

**OPĆINA PODSTRANA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Podstrana (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.908.606,00 kn i namjenski dio cijene vode u iznosu 286.667,00 kn, a za izvršene rashode izmještanja elektroinstalacija i telekomunikacijskih instalacija u iznosu 197.480,00 kn, izgradnju i asfaltiranje ulice s odvodnjom u iznosu 164.172,00 kn i izradu izvedbenog projekta u iznosu 42.700,00 kn nije povećana vrijednost nefinancijske imovine.
  - Za naplatu potraživanja za grobnu naknadu, komunalni doprinos i zakup poslovnog prostora koja su koncem godine iznosila 467.880,00 kn Općina, osim slanja opomena, nije poduzela druge mjere naplate.
  - Obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete u iznosu 30.200,00 kn povjereno je izvoditelju radova putem izravne pogodbe što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Ustupanje radova izgradnje potpornih zidova u iznosu 31.769,00 kn obavljeno je izravnom pogodbom, bez primjene 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	18.439.316,00	17.061.151,00	92,5
2.	Rashodi i izdaci	18.439.316,00	13.745.623,00	74,5
3.	Višak prihoda	0,00	3.315.528,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			192.929.690,00
5.	Financijska imovina			15.979.990,00
6.	Obveze			2.452.445,00
7.	Broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 125.950.014,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 53.625.901,00 kn, opreme u iznosu 186.762,00 kn, računalnih programa u iznosu 37.400,00 kn i građevinskih objekata i druge nematerijalne imovine u pripremi u iznosu 13.129.613,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.207.409,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 257.517,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.057.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.300.380,00 kn, druga potraživanja u iznosu 7.882,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 149.802,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.437.213,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.232,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je 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 poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazani su osnivački udjeli Općine u trgovačkim društvima javnog sektora i potraživanja za prihode poslovanja.
2. Za nabavu detaljnog plana uređenja osnovne škole i izradu projekta vodoopskrbe povećana je nefinancijska imovina.

3. Naknade djelatnicima općinskog suda za poslove osnivanja zemljišnih knjiga doznačuju se na žiro račun Općinskog suda Split.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete nije obavljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Plan nabave i program održavanja objekata komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planom proračuna.
3. Kod nabave roba, usluga i ustupanja radova u svim slučajevima nisu primijenjeni postupci nabave utvrđeni odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
4. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze i namjenski dio cijene vode.

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 nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.908.606,00 kn i potraživanja za namjenski dio cijene vode u iznosu 286.667,00 kn, a za izvršene rashode za izmještanje elektroinstalacija i telekomunikacijskih instalacija u iznosu 197.480,00 kn, izgradnju i asfaltiranje ulice s odvodnjom u iznosu 164.172,00 kn i izradu izvedbenog projekta u iznosu 42.700,00 kn nije povećana vrijednost nefinancijske imovine.

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu 1.192.083,00 kn i rashodi u iznosu 434.552,00 kn nisu evidentirani na pripadajućim računima računskog plana proračuna. Prihodi od namjenskog dijela cijene vode u iznosu 1.192.083,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda po posebnim propisima. Rashodi za izmještanje elektroinstalacija i telekomunikacijskih instalacija u iznosu 197.480,00 kn, izgradnju i asfaltiranje ulice s odvodnjom u iznosu 164.172,00 kn i izradu izvedbenog projekta u iznosu 42.700,00 kn evidentirani su na računima usluga za tekuće i investicijsko održavanje, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Rashodi za usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 30.200,00 kn evidentirani u okviru drugih rashoda, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za usluge. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja i dugotrajnu nefinancijsku imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Naložio je prihode i rashode u poslovnim knjigama evidentirati prema namjeni izvršenja na odgovarajućim računima predviđenim računskim planom proračuna.

**1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja poslovnih promjena.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 18.439.316,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.061.151,00 kn što je za 1.378.165,00 kn ili 7,5% manje od plana.

Prihodi od naknade za koncesiju za obavljanje komunalne djelatnosti tržnice na malo ostvareni su u iznosu 29.805,00 kn. Korisnik koncesije nije na koncu godine (ni u prethodnim godinama) dostavljao Općini konačne obračune naknade za koncesiju i obračune o utvrđenom godišnjem iznosu amortizacije na temelju kojih se utvrđuje iznos obveze za kvartalnu uplatu.

Potraživanja na koncu 2007. iznosila su 4.565.779,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za naknadu za uređenje voda u iznosu 2.290.627,00 kn ili 50,2%. Preostala potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 1.452.654,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 201.105,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 154.500,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 112.275,00 kn, naknadu za koncesije u iznosu 40.720,00 kn, depozit u banci u stečaju u iznosu 257.517,00 kn, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 48.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.882,00 kn. Za naplatu potraživanja za grobnu naknadu, komunalni doprinos i zakup poslovnog prostora koja su koncem godine iznosila 467.880,00 kn Općina, osim slanja opomena, nije poduzela druge mjere naplate. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za koncesije pokrenula Općina je pokrenula postupke ovrhe.

Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. S obzirom da je riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u proračunskoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio zatražiti od koncesionara tržnice konačne obračune naknade za koncesiju i obračune amortizacije, te podmirenje ugovorenih obveza. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.**

## Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 18.439.316,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.745.623,00 kn, što je za 4.693.693,00 kn ili 25,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 3.315.528,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 2.140.741,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživi u sljedećem razdoblju iznosi 5.456.269,00 kn.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i tekuće donacije izvršeni su za 245.798,00 kn ili 4,0% više od plana što nije u skladu s odredbama članka 38. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se proračunska sredstva ne mogu raspodijeliti, osim pod uvjetima i na način kako je određeno Zakonom, odnosno odlukom o izvršenju proračuna.

Odredbom članka 9. Odluke o izvršenju proračuna Općine, određeno je da općinsko poglavarstvo može vršiti preraspodjelu sredstava između pojedinih proračunskih stavaka rashoda i izdataka proračuna, ali ona ne može biti veća od 5,0% sredstava na stavci koja se umanjuje.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 30.200,00 kn. Usluge održavanja javne rasvjete Općina je povjerila izvoditelju radova putem izravne pogodbe što nije u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima Općine i članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je određeno da se komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete obavlja na temelju pisanog ugovora nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluke predstavničkog tijela o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Općine. Naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja rashoda i izdataka.*

## Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2007. donesen je plan nabave. Planom nabave nije planirana nabava materijala za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar, usluge održavanja opreme i postrojenja, promidžbe i informiranja te računalne i druge usluge. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu.

Općina je tijekom 2007. provela 16 postupaka nabave roba, radova i usluga prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti s ugovorenom vrijednosti radova u iznosu 2.199.606,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 2.165.130,00 kn i nabavu iz skupine materijalnih rashoda 34.476,00 kn.

Jedan postupak nabave koji se odnosi na krovopokrivačke radove na sanaciji kapelice na groblju je poništen iz razloga što je najpovoljnija ponuda bila veća od planiranih sredstava za nabavu radova.

Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave, osim što je ustupanje radova na izgradnji potpornih zidova u iznosu 31.769,00 kn obavljeno izravnim ugovaranjem što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) kojom je propisano da naručitelji moraju odredbe novog Zakona primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje cjelovitog plana nabave te njegovog usklađenja s planom proračuna. Naložio je kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Proračun je donijet u skladu s zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu 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 predškolskog uzrasta, socijalnu skrb, kulturu i šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, te na protupožarnu zaštitu. Pravodobnom i boljom naplatom prihoda te utroškom viška prihoda i primitaka u iznosi 5.456.269,00 kn Općini je mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 5. svibnja 2008.

**OPĆINA POSTIRA**

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

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

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 13.907.300,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.014.000,00 kn, što je za 3.893.300 kn ili 28,0% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 8.872.570,00 kn, što je za 1.141.430,00 kn ili 11,4% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 8.201.780,00 kn, što je za 1.812.220,00 kn ili 18,1% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 670.790,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 209.251,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 461.539,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 3.101.846,00 kn s udjelom 34,9%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.398.284,00 kn s udjelom 27,0% te od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.576.549,00 kn s udjelom 17,8%. Drugi prihodi iznose 952.988,00 kn i imaju udjel 20,3%. Svi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa, a najslabije ostvarenje bilježi prihod od poreza na nekretnine 48,5% od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.939.946,00 kn s udjelom 48,0% i materijalne rashode u iznosu 1.864.895,00 kn s udjelom 22,7% i. Svi drugi rashodi iznose 2.496.939,00 kn i imaju udjel 29,3%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 29.219.795,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 25.632.800,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.586.995,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 856.829,00 kn i potraživanja u iznosu 2.730.166,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.605.810,00 kn, potraživanja od prihoda od poreza u iznosu 661.278,00 kn, imovine u iznosu 148.000,00 kn, druga potraživanja u iznosu 292.176,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.902,00 kn .

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 29.219.795,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 28.762.187,00 kn i obveze u iznosu 457.608,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 122.246,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 208.207,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 127.155,00 kn.

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

**OPĆINA PRGOMET**

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Prgomet za 2006. bila je utvrđena nepravilnost i općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.816.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.507.800,00 kn, što je za 691.200,00 kn ili 14,4% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 5.210.870,00 kn, što je za 296.930,00 kn ili 5,4% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 4.656.315,00 kn, što je za 851.485,00 kn ili 15,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 554.555,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 77.613,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 632.168,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 3.042.772,00 kn s udjelom 58,4%, od drugih prihoda poslovanja u iznosu 1.000.000,00 kn s udjelom 19,2% te od poreza i prireza na dohodak u iznosu 869.375,00 kn s udjelom 16,7%. Drugi prihodi iznose 298.723,00 kn i imaju udjel 5,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza i komunalne naknade i doprinosa za 3.689,00 kn ili 1,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.619.367,00 kn s udjelom 56,3% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.346.630,00 kn s udjelom 28,9%. Svi drugi rashodi iznose 690.318,00 kn i imaju udjel 14,8%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 8.923.770,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.997.505,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.926.265,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.681.508,00 kn, potraživanja u iznosu 177.715,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 67.042,00 kn. Potraživanja u iznosu 177.715,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 162.201,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 3.475,00 kn i druga potraživanja u iznosu 12.039,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.923.770,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.795.646,00 kn i obveze u iznosu 1.128.124,00 kn. Obveze u iznosu 1.128.124,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 658.112,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 428.907,00 kn, za zaposlene u iznosu 31.750,00 kn i za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 9.355,00 kn.

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



**OPĆINA PRIMORSKI DOLAC**

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

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

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.274.300,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.435.874,00 kn, što je za 838.426,00 kn ili 13,4% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 4.917.724,00 kn, što je za 518.150,00 kn ili 9,5% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 5.004.808,00 kn, što je za 431.066,00 kn ili 7,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 87.084,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.752,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 82.332,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 3.318.307,00 kn s udjelom 67,5% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.089.808,00 kn s udjelom 22,2%. Drugi prihodi iznose 509.609,00 kn i imaju udjel 10,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine odnosno 25,0% od plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.491.380,00 kn s udjelom 69,8% i materijalne rashode u iznosu 1.170.541,00 kn s udjelom 23,4%. Svi drugi rashodi iznose 342.887,00 kn i imaju udjel 6,8%. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima planirani su u iznosu 47.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.549,00 kn što je za 5.549,00 ili 11,8% iznad plana. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 7.818.257,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.813.684,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.573,00 kn. Financijsku imovinu u cijelosti čine novčana sredstva.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.818.257,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.635.327,00 kn i obveze u iznosu 182.930,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

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

**OPĆINA PROLOŽAC**

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Proložac za 2006. utvrđene su određene nepravilnosti i naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje da 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 sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.741.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.331.200,00 kn, što je za 1.590.200,00 kn ili 27,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.735.156,00 kn, što je za 1.403.956,00 kn ili 19,2% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.745.615,00 kn, što je za 414.415,00 kn ili 5,7% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 989.541,00 kn ili 11,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 30.804,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 958.737,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 5.067.913,00 kn s udjelom 58,0%. Slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.287.810,00 kn s udjelom 37,6%. Prihodi od općinskih poreza, poreza na promet nekretnina, imovine, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u ukupnom iznosu 379.433,00 kn i čine 4,4% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi od pomoći i prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni su za 1.399.723,00 kn ili 20,1% više od plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.386.183,00 kn s udjelom 56,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.384.976,00 kn s udjelom 17,9% i drugi rashodi u iznosu 1.227.046,00 kn s udjelom 15,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 747.410,00 kn i imaju udjel 9,7%. Materijalni rashodi i rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranog iznosa za 659.849,00 kn ili 57,7% što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.770.352,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.852.355,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.917.997,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 665.623,00 kn i novčana sredstva u iznosu 1.252.374,00 kn. Potraživanja u iznosu 665.623,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 653.810,00 kn i na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.813,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.770.352,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.022.608,00 kn i obveze u iznosu 747.744,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 265.775,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 481.969,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala ni pozajmljivala novčana sredstva niti je izdavala jamstva.

**OPĆINA PUČIŠĆA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Pučišća (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:
  - Godišnji popis imovine i obveza za 2007. nije obavljen.
  - Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 1.082.575,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane osim za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, naknadu za korištenje javnih površina te naknadu za skupljanje i odvoz komunalnog otpada za koje su pokrenuti ovršni postupci u iznosu 131.728,00 kn.
  - Predstavničko tijelo nije donijelo odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete na temelju pisanog ugovora, a rashodi za ove usluge su izvršeni u iznosu 1.159.430,00, dok komunalne usluge skupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada naplaćivala je Općina umjesto korisnik koncesije, odnosno davatelj usluge i ostvarila je prihod u iznosu 259.044,00 kn.
  - Nabava materijala za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u vrijednosti 69.687,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene 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	7.430.085,00	5.652.996,00	76,1
2.	Rashodi i izdaci	7.430.085,00	5.981.433,00	80,5
3.	Manjak prihoda	0,00	-328.437,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			19.327.588,00
5.	Financijska imovina			12.629.260,00
6.	Obveze			1.826.007,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 815.374,00 kn, druge neproizvedene nematerijalne imovine u iznosu 1.323.128,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.073.052,00 kn, opreme u iznosu 225.720,00 kn, prijevoznih sredstava i druge nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 160.046,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.730.268,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.196.338,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.148,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.349.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.012.472,00 kn te, druga potraživanja u iznosu 70.102,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 928.219,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 897.788,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je 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 poduzmu potrebne radnje i prihvate 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. Poduzete su mjere za naplatu prihoda od zakupa javnih površina, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina te naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada.

2. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
3. Doneseni su programi socijalne skrbi i programi javnih potreba u kulturi i sportu.
4. Donesen je plan nabave i ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete mjere za pokriće proračunskog manjka.
2. Unos podataka u poslovne knjige nije uvijek obavljan na temelju urednih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava i pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.
3. Popis imovine i obveza nije obavljen.
4. Odluka kojom se utvrđuju sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu nije donesena. Poslovi održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete kao komunalne djelatnosti nisu organizirani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Nabava materijala za održavanje nije provedena po propisanom postupku javne nabave. Kod ugovora o izvođenju radova nisu ugovarani instrumenti osiguranja za dobro izvršenje posla niti su pribavljeni. Nakon završetka radova nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji 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. Općina je obvezna voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Općina ima ustrojenju evidenciju danih jamstava, ali nije iskazivala stanje jamstava na način da su dana jamstva umanjena za plaćene dospjele obveze tijekom razdoblja otplate. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici vode evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju urednih i prethodno kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava, osim određenih računa za obavljene radove uređenja malog mula koji nemaju ovjeru nadzornog organa i računa za nabavu kamena za izgradnju zaštitne ograde uzduž obalnog šetališta i nabavu opreme koji nemaju nema ovjeru osobe koja je zaprimila materijal i opremu. Prema odredbi članka 120. Zakona o proračunu i odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu unos podatka u poslovne knjige temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema odredbi 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnji popis imovine i obveza za 2007. nije obavljen. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici, moraju na kraju svake poslovne godine sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju je naložio u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na koncu godine sastaviti popis imovine i obveza, voditi stanja danih jamstava te unos podataka u poslovne knjige obavljati na temelju urednih i prethodno kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava na propisanim računima Računskog plana. Također, naloženo je u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju je navedeno da se pristupilo otklanjanju postojećih nepravilnosti, te da određeni računi za radove i materijal će biti plaćeni nakon ovjere nadzornog inženjera i primitka materijala.**

#### Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi su planirani u iznosu 7.430.085,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.652.996,00 kn, što je za 1.777.089,00 kn ili 23,9% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 1.082.575,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu 2006. kada su iznosila 1.177.450,00 kn manja su za 94.876,00 kn ili 8,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.012.473,00 kn i potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 70.102,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za općinske poreze u iznosu 401.772,00 kn koja čine 37,1% ukupnih potraživanja.

Preostala potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 244.252,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 166.974,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 101.231,00 kn, od Lučke uprave u iznosu 54.011,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 28.891,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 13.925,00 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu 1.417,00 kn. Za naplatu prihoda od općinskih poreza, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade, naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada te naknade za komunalne priključke dužnicima su slane opomene. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, naknade za korištenje javnih površina te naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada pored opomena, donijeta su rješenja o ovrsi u iznosu 131.728,00 kn na temelju kojih je u 2007. naplaćeno 104.002,00 kn.

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. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi se proračunskih prihodi mogli utrošiti u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naloženo je da se, osim opomena, poduzmu i druge propisane mjere naplate svih proračunskih prihoda.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju je navedeno da će nastaviti provoditi ovrhe za naplatu svih prihoda uključujući i one za koje je slala samo opomene.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 7.430.085,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.981.433,00 kn, što je za 1.448.652,00 kn ili 19,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 328.437,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 1.233.654,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.562.091,00 kn što čini 27,6% ostvarenih prihoda. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2007., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi komunalnih usluge iznošenja i odvoz smeća izvršeni su u iznosu 732.732,00 kn, uređenje javnih površina u iznosu 573.634,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 535.206,00 kn te javne rasvjete u iznosu 50.590,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. donesen je u prosincu 2006. Tijekom godine donesene su izmjene proračuna, a nisu donesene izmjene Programa stoga podaci o planiranim vrijednostima u programu nisu usklađeni s proračunom.

Općina je u 2002. donijela odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti. Odluka kojom bi se utvrdile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu nije donesena.

Poslove opskrbe pitkom vodom i odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Općine, poslove skupljanja, odvoza te odlaganja komunalnog otpada obavljala je pravna osoba na temelju ugovora o koncesiji, čišćenje javnih površina i održavanja groblja obavljali su zaposlenici Općine.

Poslove održavanja javne rasvjete obavljao je jedan obrtnik do srpnja 2007. na temelju ugovora zaključenog u srpnju 2003. na rok od četiri godine, a od tada poslovi održavanja javne rasvjete nisu obavljani. Poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta obavljale pravne i fizičke osobe koje su odabrane nakon provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda i javnog natječaja te izravnom pogodbom na temelju zaključenih ugovora i bez zaključenih pisanih ugovora. Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje navedenih komunalnih poslova donijelo je općinsko poglavarstvo, a trebalo je donijeti općinsko vijeće. Navedeni način povjeravanja komunalnih poslova nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da poglavarstvo donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a vijeće donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova.



Poslove opskrbe pitkom vodom i odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda obavljalo je trgovačko društvo u suvlasništvu Općine, dok prijevoz putnika u javnom prometu je obavljalo trgovačko društvo bez zaključenog ugovora.

Prijevoz putnika u javnom prometu obavljala je pravna osoba bez zaključenog ugovora. Rashodi za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada izvršeni su u iznosu 732.732,00 kn. Poslove sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada obavlja trgovačko društvo s kojim je Općina zaključila ugovor o koncesiji u srpnju 2006. na rok od 20 godina. Naknadu za sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada prikupljala je Općina te ostvarila prihode u iznosu 259.044,00 kn. Navedeni prihodi ne predstavljaju prihod Općine, nego isporučitelja usluge s obzirom da Općina ne obavlja uslugu skupljanja i odlaganja komunalnog otpada. Odredbama članka 20. stavak 1. i 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu određeno je da se komunalne djelatnosti održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada te odlaganje komunalnog otpada, financiraju iz komunalnih usluga. Visinu cijene, način obračuna i način plaćanja određuje isporučitelj usluge. Cijena komunalne usluge plaća se isporučitelju usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnine ili korisnik kada je vlasnik obvezu plaćanja ugovorom prenio na korisnika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.481.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.453.025,00 kn što je za 28.875,00 kn ili 1,9% manje od plana. Općina je donijela program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. kojim su predviđena potrebna financijska sredstva ukupno u iznosu 3.700.000,00 kn, dok je proračunom planirano u iznosu 1.481.900,00 kn. Tijekom godine donesene su izmjene proračuna, a nisu donesene izmjene Programa stoga podaci o planiranim vrijednostima u programu nisu usklađeni s proračunom.

Nad radovima izgradnje komunalne infrastrukture obavljan je stručni nadzor na temelju zaključenog ugovora za obavljanje nadzora, osim kod izgradnje javne rasvjete gdje je nadzor nad radovima obavljao komunalni redar, a nije zaključen ugovor s ovlaštenom osobom za obavljanje nadzora nad radovima. Ugovorima o izgradnji komunalne infrastrukture nisu utvrđeni i nisu pribavljeni instrumenti osiguranja za dobro izvršenje posla. Nakon završetka radova izgradnje komunalne infrastrukture nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa izgradnje komunalne infrastrukture s izmjenama i dopunama proračuna. Naložio je donošenje odluke kojom bi se odredile sve djelatnosti značajne za Općinu koje pripadaju u komunalne djelatnosti. Naložio je povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovorom o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, cijenu i način naplate za pruženu uslugu i jamstvo korisnika koncesije utvrditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je kod izgradnje objekata komunalne infrastrukture zaključivanje ugovora s ovlaštenom osobom za obavljanje stručnog nadzora, ugovaranje i pribavljanje instrumenata za dobro izvršenje posla te nakon završetka radova na izgradnji komunalne infrastrukture sastavljanje zapisnika o primopredaji radova.

**3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će se donijeti potrebne odluke u skladu sa zakonskim propisima.**

## Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava, roba, radova i usluga ukupno u vrijednosti 5.968.240,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima u planu nabave nisu usklađeni s planiranim podacima u proračunu. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi i godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Tijekom 2007. Općina je provela osam postupaka nabave roba, radova i usluga od čega sedam postupaka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba radova i usluga male vrijednosti i jedan postupak javnog nadmetanja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ukupna ugovorena vrijednost nabave u 2007. iznosila je 1.879.980,00 kn s porezom na dodanu vrijednost od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 1.183.122,00 kn i nabavu iz skupine materijalnih rashoda 627.170,00 kn.

Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave, osim što je nabava materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u vrijednosti 69.687,00 kn obavljena izravnom pogodbom s više dobavljača, što nije u skladu s što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelji moraju odredbe navedenog Zakona primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

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

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

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, brigu o djeci, socijalnu skrb, vatrogastvo, kulturu i sport. Dospjele obveze u iznosu 1.826.007,00 kn i iskazani manjak na koncu godine su vrijednosno značajni, stoga potrebno je izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, nabava materijala za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata nije nabavljena u skladu sa zakonskim odredbama, a komunalni poslovi nisu povjereni u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Korištenjem mjera naplate i boljom naplatom prihoda Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 14. svibnja 2008.

**OPĆINA RUNOVIĆI**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2006. općine Runovići, 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 izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.411.616,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.762.083,00 kn, što je za 350.467,00 kn ili 10,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.661.534,00 kn, što je za 100.549,00 kn ili 2,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.722.983,00 kn, što je za 39.100,00 kn ili 1,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 61.449,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 662.497,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 601.048,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.941.035,00 kn s udjelom 53,0% i prihodi od pomoći u iznosu 1.253.571,00 kn s udjelom 34,3%. Drugi prihodi iznose 466.928,00 kn i imaju udjel 12,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza i primici od financijske imovine i zaduživanja za 5.947,00 kn ili 3,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.489.390,00 kn s udjelom 40,0%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.048.861,00 kn s udjelom 28,2%, drugi rashodi u iznosu 400.281,00 kn s udjelom 10,8%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 396.766,00 kn s udjelom 10,6%. Svi drugi rashodi iznose 387.685,00 kn i imaju udjel 10,4%. Rashodi su izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 9.764.557,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.852.794,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 911.763,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 601.048,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 283.273,00 kn, te dani zajmovi u iznosu 72.442,00 kn. Općina nema iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.764.557,00 kn, dok Općina nema iskazanih obveza.

U 2007. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni izdavala jamstva. Pozajmljivanje je obavljeno u prethodnim godinama.

Početno stanje danih zajmova iznosilo je 100.000,00 kn. Tijekom godine primljene su otplate zajma u iznosu 27.558,00 kn, te je stanje danih zajmova koncem 2007. iskazano u iznosu 72.442,00 kn.

**OPĆINA SEGET****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Seget (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Za naplatu potraživanja u iznosu 4.823.953,00 kn slane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
  - Radovi na postavljanju instalacija i priključaka na vodoopskrbnu mrežu u vrijednosti 113.823,56 kn ustupljeni su izravnom pogodbom trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Općine, bez 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	17.158.000,00	10.570.195,00	61,6
2.	Rashodi i izdaci	17.158.000,00	12.306.145,00	71,7
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.735.950,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			19.022.406,00
5.	Financijska imovina			14.557.955,00
6.	Obveze			216.601,00
7.	Broj zaposlenika			15

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.183.090,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.368.607,00 kn, opreme u iznosu 395.634,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 210.095,00 kn, te druge imovine u iznosu 864.980,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 524.425,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.345.323,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.595.380,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 59.423,00 kn i druga potraživanja u iznosu 33.404,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 216.500,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 101,00 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.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost vlasničkog udjela u trgovačkim društvima i vrijednost prostornog plana.
2. Prihodi od komunalnog doprinosa koriste se za propisane namjene
3. Plan nabave je donesen, a godišnja izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeni su Uredu za javnu nabavu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Sve raspoložive mjere za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzimane.

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 proračuna planirani su u iznosu 17.158.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.570.194,86 kn, što je za 6.587.805,14 kn ili 38,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.077.178,00 kn. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Potraživanja na koncu 2007. iskazana su u iznosu 8.688.207,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu 2006. manja su za 291.626,00 kn ili 3,3%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 4.908.001,00 kn koja čine 56,5% ukupnih potraživanja. Preostala potraživanja su za naknadu za uređenje voda u iznosu 1.520.332,00 kn, općinske poreze u iznosu 639.868,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 402.572,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 314.803,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 277.012,00 kn, namjenski dio cijene vode u iznosu 226.891,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 217.250,00 kn i druga potraživanja u iznosu 181.478,00 kn. Za naplatu svih potraživanja Općina je tijekom 2007. slala opomene te je za naplatu komunalne naknade od pravnih osoba, komunalnog doprinosa i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina provodila postupke prisilne naplate ovrhom.

Za nepravodobno plaćanje dužnicima su obračunate zatezne kamate te su prisilnom naplatom ostvareni prihodi od obračunatih zateznih kamata u iznosu 109.682,00 kn. Potraživanja koja bilježe značajan rast u odnosu na godišnje zaduženje su potraživanja za komunalnu naknadu za stambeni prostor u iznosu 2.446.503,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.520.332,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 217.250,00 kn i općinske poreze u iznosu 639.868,00 kn. Za naplatu ovih potraživanja u ukupnom iznosu 4.823.953,00 kn osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane u 2007. ni u ranijim godinama. 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. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s time treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, a posebno prihoda koji se odnose na ranije godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da za naplatu potraživanja osim opomena nisu poduzimali druge mjere, jer obveznici nisu zaposleni i nemaju drugih primanja odnosno imaju male mirovine.***

#### Postupci javne nabave

- 2.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.589.207,80 kn. Predviđene vrijednosti iz plana nabave nisu usklađene s proračunom, primjerice planom nabave je planirana izgradnja javne rasvjete u vrijednosti 250.000,00 kn, a proračunom su planirana sredstva u iznosu 600.000,00 kn. Ustrojena je 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 nabavi u prethodnoj godini dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi.

Općina je tijekom 2007. provela 15 postupaka nabave roba, radova i usluga prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Ukupna ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 2.741.571,68 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 2.371.111,33 kn i nabavu iz skupine materijalnih rashoda 370.460,35 kn.

Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave, osim što je ustupanje radova na postavljanju instalacija i priključaka na vodoopskrbnu mrežu u ukupnoj vrijednosti 113.823,56 kn obavljeno izravnom pogodbom s trgovačkim društvom za vodoopskrbu u suvlasništvu Općine (1,81% vrijednosti kapitala), što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) kojom je propisano da naručitelji moraju odredbe navedenog Zakona primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

- 2.2. ***Općina se očitovala da su radove na postavljanju instalacija i priključaka proveli u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti jer se radilo o osam malih nabava tijekom godine koje inače nije moguće unaprijed predvidjeti i na temelju članka 36. stavak 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ove radove obavilo je komunalno društvo kao isporučitelj komunalne usluge u suvlasništvu Općine na temelju Društvenog ugovora iz 1998. zaključenog između gradova i općina, pa tako i Općine. Prema članku 7. Ugovora društvo obavlja komunalne djelatnosti, između ostalog i «postavljanje priključaka za vodu».***

- 2.3. Odredbom članka 7. točka 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) propisano je da odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Direktna dodjela poslova javne nabave nefinancijske imovine komunalnim društvima, u ranijem razdoblju, bila je temeljena na mišljenjima Ureda za javnu nabavu vezano za odredbe članka 6. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi.



Citiranom odredbom propisano je 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.

U srpnju 2005. donijet je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni od 1. listopada 2005. do 31. prosinca 2007. i njime su u cijelosti izmijenjene odredbe članka 6. stavka 1. Prema tim zakonskim odredbama nije više moguća direktna nabava roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu lokalnih jedinica. Dakle, trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine može se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti 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 (na primjer građenje vodovodne, kanalizacijske i slične mreže - cjevovoda), 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. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi, Općina je 21. prosinca 2007. donijela izmjene i dopune plana nabave kojim je planirana izgradnja priključaka na vodoopskrbni sustav-Ševo i ostali u vrijednosti 250.000,00 kn (pod rednim brojem 44.), te je trebala provesti nabavu u skladu s donesenim planom 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, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport, kulturu i socijalnu skrb. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i boljom naplatom prihoda Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

**OPĆINA SELCA**

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

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

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

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.662.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.230.820,00 kn, što je za 2.431.180,00 kn ili 31,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 5.297.819,00 kn, što je za 66.999,00 kn ili 1,3% više od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 4.450.294,00 kn, što je za 780.526,00 kn ili 14,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 847.525,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 132.845,00 kn čini višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 714.680,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 2.238.538,00 kn s udjelom 42,3% i od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.301.994,00 kn s udjelom 24,6%. Drugi prihodi iznose 1.757.287,00 kn i imaju udjel 33,1%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak i prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u okviru planiranih iznosa dok su svi drugi prihodi ostvareni iznad plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.708.274,00 kn s udjelom 38,4%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.172.296,00 kn s udjelom 26,3% i rashode za zaposlene u iznosu 988.483,00 kn s udjelom 22,2%. Svi drugi rashodi iznose 581.241,00 kn i imaju udjel 13,1%. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima, financijski rashodi i rashodi za subvencije planirani su u iznosu 108.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 168.313,00 kn što je za 59.613,00 kn ili 54,8% iznad plana što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 30.655.956,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 27.238.604,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.417.352,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.977.060,00 kn, depoziti u iznosu 907.562,00 kn i novčana sredstva u iznosu 532.730,00 kn. Depoziti u iznosu 907.562,00 kn odnose se na izdvojena novčana sredstva na računu posebnih namjena kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Potraživanja u iznosu 1.977.060,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.236.419,00 kn i poreze u iznosu 740.641,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 30.655.956,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 30.063.856,00 kn i obveze u iznosu 592.100,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 550.681,00 i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.419,00 kn.

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

**OPĆINA SUĆURAJ**

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Sućuraj za 2006. bila je utvrđena nepravilnost i općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. utvrđeno je da je nepravilnost ponovljena što je vidljivo iz ovog izvješća.

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.986.070,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.926.327,00 kn, što je za 1.059.743,00 kn ili 35,5% više u odnosu na proračun. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 769.464,00 kn. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.204.806,00 kn, što je za 721.521,00 kn ili 37,5% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 1.935.805,00 kn, što je za 9.478,00 kn ili 0,5% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 730.999,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 562.560,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 168.439,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 326.487,00 kn s udjelom 27,1% i poreza i prireza na dohodak u iznosu 256.076,00 kn s udjelom 21,3%. Drugi prihodi iznose 622.243,00 kn i imaju udjel 51,6%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi odnosno 12,8 od plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 533.029,00 kn s udjelom 27,5%, materijalne rashode u iznosu 497.993,00 kn s udjelom 25,7% i rashode za zaposlene u iznosu 416.281,00 kn s udjelom 21,5%. Svi drugi rashodi iznose 1.447.303,00 kn i imaju udjel 25,3%. Materijalni rashodi i drugi rashodi planirani su u iznosu 581.687,00 kn, a izvršeni su u iznosu 632.034,00 kn što je za 50.347,00 kn ili 8,7% iznad plana što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 6.831.387,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.100.424,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.730.963,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.593.728,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 862.085,00 kn, dani zajmovi u iznosu 176.637,00 kn, vrijednosni papiri u iznosu 60.240,00 kn i novčana sredstva u iznosu 38.273,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.593.728,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od poreza u iznosu 937.288,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 824.483,00 kn, prihode od imovine u iznosu 548.822,00 kn i druga potraživanja u iznosu 283.135,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.831.387,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 5.160.242,00 kn i obveze u iznosu 1.671.145,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 401.373,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 831.156,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 438.616,00 kn.

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

Početno stanje danih zajmova iznosilo je 176.637,00 kn i istovjetno je stanju na koncu 2007. jer tijekom godine nije bilo povrata danih zajmova.

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 749.408,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 310.791,00 kn te je stanje primljenih zajmova na koncu 2007. iznosilo 438.616,00 kn.

**OPĆINA SUTIVAN**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Sutivan, 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 sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.541.014,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 17.894.540,00 kn, što je za 5.353.526,00 kn ili 42,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.926.155,00 kn, što je za 3.968.385,00 kn ili 22,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 15.153.268,00 kn, što je za 2.741.272,00 kn ili 15,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.227.113,00 kn ili 8,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 923.698,00 kn te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.150.811,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 4.175.383,00 kn s udjelom 30,0%. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.402.181,00 kn s udjelom 24,4% i poreza u iznosu 3.323.823,00 kn s udjelom 23,9%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 2.870.843,00 kn i imaju udjel 20,6%. Preostali prihodi su prihodi od imovine koji iznose 153.925,00 kn i imaju udjel 1,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.731.010,00 kn s udjelom 57,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.977.047,00 kn s udjelom 19,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.817.522,00 kn s udjelom 12,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.627.689,00 kn i imaju udjel 10,8%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 48.363.052,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 36.335.800,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 12.027.252,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 5.711.504,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.071.148,00 kn i dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.194.600,00 kn. Potraživanja u iznosu 5.711.504,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.694.451,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 17.053,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 48.363.052,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 45.495.277,00 kn i obveze u iznosu 2.867.775,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 571.475,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.296.300,00 kn.

U 2007. općina je dala kratkoročnu beskamatnu pozajmicu komunalnom društvu za ostvarivanje likvidnosti u iznosu 50.000,00 kn te je na koncu godine iskazano stanje danih zajmova u iznosu 50.000,00 kn. Pozajmica je vraćena u 2008.

Tijekom godine općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

**OPĆINA ŠESTANOVAC**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Šestanovac, 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 sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.981.420,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.722.902,00 kn, što je za 5.741.482,00 kn ili 192,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.009.552,00 kn, što je za 286.650,00 kn ili 3,3% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.012.135,00 kn, što je za 2.710.767,00 kn ili 31,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.997.417,00 kn ili 33,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 388.686,00 kn te višak za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 3.386.103,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.759.828,00 kn s udjelom 52,8%. Slijede prihodi od poreza u iznosu 2.078.185,00 kn s udjelom 23,1% i pomoći u iznosu 1.947.624,00 kn s udjelom 21,6%. Drugi prihodi i primici iznose 223.915,00 kn i imaju udjel 2,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza, pomoći, imovine i prodaje nefinancijske imovine. Ovi prihodi planirani su u iznosu 3.907.902,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.249.724,00 kn što je za 341.822,00 kn ili 8,7% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.050.806,00 kn s udjelom 67,4%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 754.125,00 kn s udjelom 12,5% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 509.259,00 kn s udjelom 8,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 697.945,00 kn i imaju udjel 11,6%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 35.965.447,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 23.731.284,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 12.234.163,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 575.431,00 kn, novčana sredstva u iznosu 5.500.043,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 6.157.369,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.320,00 kn. Potraživanja u iznosu 575.431,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 564.374,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 11.057,00 kn.



Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 35.965.447,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 33.400.206,00 kn i obveze u iznosu 2.565.241,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 168.588,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.396.653,00 kn.

Tijekom godine općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivanja sredstva.

**OPĆINA ŠOLTA**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Šolta, 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 sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 30.814.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.724.000,00 kn, što je za 18.090.000,00 kn ili 58,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.369.018,00 kn, što je za 3.354.982,00 kn ili 26,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.126.263,00 kn, što je za 3.597.737,00 kn ili 28,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 242.755,00 kn ili 2,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 1.923.403,00 kn te višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 2.166.158,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.194.974,00 kn s udjelom 34,1%. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 2.847.248,00 kn s udjelom 30,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.335.863,00 kn s udjelom 24,9%. Preostali prihodi iznose 990.933,00 kn i imaju udjel 10,6%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.168.357,00 kn s udjelom 56,6%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 948.281,00 kn s udjelom 10,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 802.266,00 kn s udjelom 8,8%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.207.359,00 kn i imaju udjel 24,2%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 32.628.366,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.029.876,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 12.598.490,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 7.772.621,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.430.502,00 kn, depozit na računu Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 379.921,00 kn, dani zajmovi u iznosu 10.014,00 kn i dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.005.432,00 kn. Potraživanja u iznosu 7.772.621,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.464.621,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 308.000,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.628.366,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 22.613.017,00 kn i obveze u iznosu 76.569,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na rashode poslovanja.

Početno stanje danih pozajmica iznosilo je 828.199,00 kn. U 2007. općina je dala kratkoročni zajam komunalnom društvu u svom vlasništvu u iznosu 285.642,00 kn koji je vraćen na račun proračuna do konca godine.

Stanje pozajmica na dan 31. prosinca 2007. iskazano je u iznosu 10.014,00 kn.

Tijekom 2007. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

**OPĆINA TUČEPI**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Tučepi, 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 sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.520.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.432.265,00 kn, što je za 1.912.265,00 kn ili 25,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.973.882,00 kn, što je za 458.383,00 kn ili 4,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.104.642,00 kn, što je za 327.623,00 kn ili 3,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 130.760,00 kn ili 1,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 185.225,00 kn te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 315.985,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 4.133.980,00 kn s udjelom 46,1%. Slijede prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 2.735.000,00 kn s udjelom 30,5%. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznose 1.838.620,00 kn i imaju udjel 20,5%. Preostali prihodi i primici imaju udjel 2,9%. Svi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.733.003,00 kn s udjelom 52,0%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.946.852,00 kn s udjelom 21,4% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.548.992,00 kn s udjelom 17,0%. Preostali rashodi i izdaci iznose 875.795,00 kn i imaju udjel 9,6%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.144.827,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.918.786,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 840.679,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.301.106,00 kn, novčana sredstva u iznosu 840.679,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 64.256,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.301.106,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.293.616,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 7.490,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.144.827,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.916.734,00 kn i obveze u iznosu 1.228.093,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 568.609,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 659.484,00 kn.

Tijekom godine općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivanja proračunska sredstva.

**OPĆINA ZADVARJE**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Zadvarje, 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 sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.352.739,00 kn. Izmjenama proračuna izvršena je preraspodjela sredstava unutar pojedinih stavki prihoda i rashoda, dok su ukupni prihodi i primici te rashodi i izdaci ostali u visini planiranih proračunom.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.829.397,00 kn, što je za 2.523.342,00 kn ili 39,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.377.090,00 kn, što je za 3.975.649,00 kn ili 62,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.452.307,00 kn ili 37,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 98.093,00 kn te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.354.214,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.097.933,00 kn s udjelom 54,8%. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 572.433,00 kn s udjelom 14,9%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 447.960,00 kn s udjelom 11,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 380.689,00 kn s udjelom 9,9% te prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 279.678,00 kn s udjelom 7,3%. Prihodi od općinskih poreza, poreza na promet nekretnina, financijske imovine, administrativnih pristojbi, drugih prihoda po posebnim propisima i drugi prihodi poslovanja ostvareni su u ukupnom iznosu 50.704,00 kn i čine 1,4% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Drugi prihodi po posebnim propisima i drugi prihodi poslovanja nisu bili planirani proračunom, a ostvareni su u iznosu 2.688,00 kn. Znatno ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od pomoći i od poreza na promet nekretnina za 1.527.567,00 kn ili 72,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.344.665,00 kn s udjelom 56,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 415.360,00 kn s udjelom 17,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 352.831,00 kn s udjelom 14,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 264.234,00 kn i imaju udjel 11,1%. Rashodi za subvencije nisu bili planirani proračunom, a izvršeni su u iznosu 5.000,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.733.274,00 kn ili 73,5%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.055.789,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.573.044,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.482.745,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.215.757,00 kn, potraživanja u iznosu 266.640,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 348,00 kn. Potraživanja u iznosu 266.640,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 234.342,00 kn, općinske poreze u iznosu 31.728,00 kn i na ostala potraživanja u iznosu 570,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.055.789,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.178.992,00 kn i obveze u iznosu 876.797,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 189.138,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 664.148,00 kn i na obveze za zajmove u iznosu 23.511,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala. Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 38.980,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 15.469,00 kn te je stanje primljenih zajmova na koncu 2007. iznosilo 23.511,00 kn.

Tijekom godine općina nije pozajmljivala novčana sredstva ni izdavala jamstva.

**OPĆINA ZAGVOZD**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2006. općine Zagvozđ, 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 izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.694.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.179.000,00 kn, što je za 515.000,00 kn ili 9,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.178.234,00 kn, što je za 766,00 kn manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.223.595,00 kn, što je za 1.955.405,00 kn ili 37,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.954.639,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 282.999,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.237.638,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 2.719.006,00 kn s udjelom 52,5%. Slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.337.622,00 kn s udjelom 25,8%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 436.463,00 kn s udjelom 8,4%. Drugi prihodi iznose 685.143,00 kn i imaju udjel 13,3%. U okviru planiranih iznosa ostvareni su prihodi od pomoći dok su svi drugi proračunski prihodi ostvareni iznad planiranih iznosa za 172.228,00 kn ili 7,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.441.480,00 kn s udjelom 44,7%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 999.710,00 kn s udjelom 31,0%, drugi rashodi u iznosu 276.371,00 kn s udjelom 8,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 195.014,00 kn s udjelom 6,0%. Svi drugi rashodi iznose 311.020,00 kn i imaju udjel 9,7%. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi, subvencije, te rashodi za zaposlene izvršeni su iznad planiranog iznosa za 29.983,00 kn ili 4,5%, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 4.802.935,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 173.685,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.629.250,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.030.834,00 kn, novčana sredstva u iznosu 945.346,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 2.653.070,00 kn.



Potraživanja u iznosu 1.030.834,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 504.282,00 kn, poreze u iznosu 50.263,00 kn, prihode od imovine u iznosu 161.896,00 kn, prodaju nefinancijske imovine u iznosu 109.899,00 kn te druga potraživanja u iznosu 204.494,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.802.935,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.895.512,00 kn i obveze u iznosu 907.423,00 kn. Obveze u iznosu 907.423,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 836.574,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 70.849,00 kn.

U 2006. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni izdavala jamstva. Zaduživanje je obavljeno u prethodnim godinama. Stanje primljenih zajmova na početku godine iznosilo je 112.017,00 kn, tijekom godine otplaćeno je glavnice zajma u iznosu 41.168,00 kn, te je stanje primljenih zajmova na koncu godine iskazano u iznosu 70.849,00 kn.

**OPĆINA ZMIJAVCI**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Zmijavci, 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 sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.389.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.064.000,00 kn, što je za 2.675.000,00 kn ili 60,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.627.404,00 kn, što je za 2.436.596,00 kn ili 34,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.931.026,00 kn, što je za 132.974,00 kn ili 1,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.303.622,00 kn ili 49,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 32.652,00 kn te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.336.274,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 3.220.834,00 kn s udjelom 69,6%. Slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.169.349,00 kn s udjelom 25,3%. Prihodi od općinskih poreza, financijske imovine, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, prodaje nefinancijske imovine i primici ostvareni su u ukupnom iznosu 316.440,00 kn i čine 15,1% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Znatno ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od općinskih poreza, financijske imovine i od komunalne naknade i doprinosa za 736.097,00 kn ili 96,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.658.394,00 kn s udjelom 67,2%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 908.243,00 kn s udjelom 13,1% i drugi rashodi u iznosu 663.413,00 kn s udjelom 9,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 700.976,00 kn i imaju udjel 10,1%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i rashodi za subvencije izvršeni su iznad planiranog iznosa za 480.394,00 kn ili 10,9% što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.500.585,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 14.661.029,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.839.556,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.504.216,00 kn, novčana sredstva u iznosu 127.113,00 kn i dionice i udjeli u glavnici u iznosu 208.227,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.504.216,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.474.216,00 kn i na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 30.000,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.500.585,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.495.491,00 kn i obveze u iznosu 3.005.094,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 264.850,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.711.954,00 kn i na obveze za zajmove u iznosu 28.290,00 kn.

U 2007. općina se zadužila u iznosu 43.164,00 kn dok je tijekom godine izvršila otplatu zajma u iznosu 14.874,00 kn te je na koncu godine iskazano stanje primljenih zajmova u iznosu 28.290,00 kn.

Tijekom godine općina nije pozajmljivala novčana sredstva ni izdavala jamstva.