

ISTARSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu potraživanja od naknade za uporabu pomorskog dobra 809.206,00 kn (5,7% ukupnih potraživanja) koju plaćaju vlasnici brodica i jahti, te koncesija na pomorskom dobru upućivane su samo opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Rashodi za najamnine izvršeni su u iznosu 3.025.525,00 kn, od čega se na rashode za najam osobnih automobila u 2007. odnosilo 568.853,00 kn ili 18,8%. Za nabavu usluge najma deset automobila proveden je propisani postupak nabave u 2006. te je zaključen ugovor na rok 12 mjeseci i ugovorena mjesečna najamnina 38.435,00 kn, ali je ispostavljeno 13 računa po 38.435,00 kn, što nije bilo u skladu s odredbama zaključenog ugovora. Također, tijekom 2007. izravno je nabavljena usluga najma osobnih automobila u iznosu 17.452,00 kn koja se ne odnosi na zaključene ugovore.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	237.502.199,00	215.954.897,00	90,9
2.	Rashodi i izdaci	237.502.199,00	209.242.431,00	88,1
3.	Višak prihoda	0,00	6.712.466,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.300.022,00
5.	Financijska imovina			89.303.036,00
6.	Obveze			24.712.528,00
7.	Broj zaposlenika			117

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.705.606,00 kn, opreme u iznosu 3.004.539,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 929.338,00 kn, umjetničkih djela 393.047,00 kn, te prijevoznih sredstava u iznosu 267.492,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 29.601.841,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 8.283.824,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.375.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 38.031.884,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.007.480,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.791,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.216,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.613.145,00 kn, primljene zajmove 10.602.836,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.483.864,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 12.683,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je plan raspodjele materijalnih i financijskih rashoda za osnovne i srednje škole te učeničke domove.
2. Sredstava za materijalne i financijske rashode osnovnih i srednjih škola utrošena su za propisane namjene.

3. Naplaćeni su prihodi od naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina.
4. Rashodi su evidentirani u skladu s odredbama pravilnika o Proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda od naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate.
2. Usluge najma automobila nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Županija 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 planirani su u iznosu 237.502.199,00 kn, a ostvareni su u iznosu 215.954.897,00 kn, što je za 21.547.302,00 kn ili 9,1% manje od plana. Koncem 2007. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 14.313.858,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.007.480,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.304.587,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.791,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za županijske poreze u iznosu 10.177.548,00 kn, od čega se odnosi na porez za cestovna motorna vozila 9.701.948,00 kn, porez na plovne objekte 419.408,00 kn i na porez na nasljedstva i darove 56.192,00 kn, naknadu za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 809.206,00 kn, kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 638.497,00 kn, zatezne kamate za obveznice štedno-kreditne zadruge u stečaju u iznosu 197.735,00 kn i koncesije na pomorskom dobru u iznosu 109.830,00 kn. U naplati potraživanja županijskih poreza poduzimane su redovne mjere naplate, upućivane su opomene i izdavana su rješenja o ovrsi. Zbog zastare i nemogućnosti naplate potraživanja za županijske poreze otpisano je 1.875.852,00 kn. Za naplatu potraživanja od naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti, te koncesija na pomorskom dobru upućivane su samo opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj su tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za prikupljanje proračunskih prihoda te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da nisu poduzimali druge mjere naplate osim opomena iz razloga velikog broja neuručenih rješenja i reklamacija koje su posljedica netočnih podataka preuzetih iz očevidnika brodica.*

2.1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 237.502.199,00 k a izvršeni su u iznosu 209.242.431,00 kn, što je za 28.259.768,00 kn ili 11,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.712.466,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina 9.571.357,00 kn. Višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 16.283.823,00 kn.

Rashodi za najamnine izvršeni su u iznosu 3.025.525,00 kn, od čega se na rashode za najam osobnih automobila u 2007. odnosilo 568.853,00 kn ili 18,8%. Za usluge najma osobnih automobila za potrebe funkcioniranja upravnih tijela Županije provedena su dva odvojena postupka nadmetanja u ožujku 2006. i travnju 2007. u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. S odabranim istim ponuditeljem zaključeni su ugovori na rok od godine dana. Ugovorena je mjesečna najamnina za najam deset automobila 38.435,00 kn u ožujku 2006., te za najam 12 automobila u travnju 2007. 44.903,00 kn s porezom. Prema prvom ugovoru, tijekom 2006. i 2007., ispostavljeno je 13 računa po 38.435,00 kn, što nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora. Također, tijekom 2007. izravno je na temelju računa obavljena usluga najma osobnih automobila u iznosu 17.452,00 kn za koju nije zaključen ugovor. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Prije nabavke osobnih automobila nije izrađena ocjena opravdanosti nabavke automobila te prednosti i nedostatke različitih oblika nabave kao što su gotovinsko plaćanje, zajam ili najam.

Državni ured je predložio prije nabavke osobnih automobila izradu usporedbe kalkulacije različitim načinima nabave. Također naložio je pridržavanje odredbi zaključenog ugovora, a za nabavu istovrsne usluge u proračunskoj godini provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na zdravstvo i socijalnu skrb, turizam, nacionalne manjine, osnovno, srednjoškolsko i visoko obrazovanje, šport, kulturu, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, zaštitu okoliša, gospodarski i poljoprivredni razvoj, te na protupožarnu zaštitu. Županija je obavila planirane poslove i zadatke u skladu s propisima i donesenim odlukama.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 12. lipnja 2008.

GRAD BUJE – BUJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Buje – Buje (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 dospjelih potraživanja koja su na koncu 2007. iskazana u iznosu 7.724.891,00 kn, osim upućenih opomena, druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane.
 - Za izgradnju i rekonstrukciju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom, za izgradnju kanalizacijskog kolektora i kanalizacije, te izgradnju i rekonstrukciju sustava za odvodnju u iznosu 694.965,00 kn, postupke nabave provodila su trgovačka društva u djelomičnom vlasništvu, a ne Grad. Ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.
 - Za nabavu uredskog materijala, geodetskih usluga, asfaltiranje i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta, sanaciju asfaltnog kolnika i ugradnju betonskih rubnjaka kod srednje škole, te izgradnju javne rasvjete u ukupnoj vrijednosti 961.398,00 kn, nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	24.172.929,00	23.227.680,00	96,1
2.	Rashodi i izdaci	24.172.929,00	23.350.984,00	96,6
3.	Manjak prihoda	0,00	-123.304,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			51.280.923,00
5.	Financijska imovina			37.724.017,00
6.	Obveze			3.717.976,00
7.	Broj zaposlenika			20

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 30.571.217,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 18.171.435,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 1.346.973,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 857.526,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 228.302,00 kn, višegodišnje nasade i osnovno stado u iznosu 42.725,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 41.802,00 kn, te knjige i umjetnička djela u iznosu 20.943,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 18.732.134,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 15.681.010,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.218.398,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 92.475,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.161.937,00 kn, primljene zajmove u iznosu 1.481.542,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 50.951,00 kn te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.546,00 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 nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost groblja, te su evidentirana potraživanja za zakup vinskog podruma.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve raspoložive mjere za naplatu svih prihoda.
2. Pojedini postupci nabave roba, radova i usluga nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 24.172.929,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.227.680,00 kn što je za 945.249,00 kn ili 3,9% manje od plana.

Potraživanja na koncu 2007. iznose 18.732.134,00 kn. Odnose se potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.055.181,00 kn, prihoda poslovanja 8.219.840,00 kn, te na druga potraživanja 457.113,00 kn. Na dospjela potraživanja odnosi se 7.724.891,00 kn. Tijekom 2007. za naplatu dospjelih potraživanja (od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i zemljišta, otplatu i najam stanova te za porez na tvrtku) upućivane su opomene, te su obračunane i naplaćene zatezne kamate u iznosu 69.685,00 kn. Druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda na račun proračuna u skladu s odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima. Naplatu proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, potrebno je obaviti kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što omogućuje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 12.032.560,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 51,8%. Najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 4.683.219,00 kn s udjelom 20,2%. Prihodi u iznosu 10.541.827,00 kn utrošeni su za propisane namjene. Na koncu godine na žiro računu ostalo je 1.394.744,00 kn namjenskih sredstava, dok sredstva u iznosu 95.989,00 kn nisu utrošena za održavanje komunalne infrastrukture, nego za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni u iznosu 680.829,00 kn. Tijekom 2007. objavljena su dva natječaja o zakupu poslovnih prostora, te su zaključena četiri ugovora. Ugovori nisu dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora kojom je propisano da je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda na račun proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nadalje, naložio je korištenje namjenskih prihoda za propisane namjene.

Državni ured za reviziju je naložio ugovore o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da su zapošljavanjem novih djelatnika pravne struke ostvareni preduvjeti za učinkovitije provođenje mjera prisilne naplate dospjelih potraživanja.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 24.172.929,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.350.984,00 kn, što je za 821.945,00kn ili 3,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 123.304,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 1.142.880,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.019.576,00 kn. Tekuće pomoći planirane su u iznosu 1.770.957,00 kn, a izvršene su u iznosu 1.815.086,00 kn, što je za 44.129,00 kn ili 2,5% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Tijekom 2007. Grad je za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu transferirao proračunska sredstva u iznosu 694.965,00 kn ili 3,0% ostvarenih proračunskih prihoda, što je evidentirano na rashodima za kapitalne pomoći. Doznačene su trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (u djelomičnom vlasništvu Grada) u iznosu 299.373,00 kn, komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju kanalizacijskog kolektora i kanalizacijske mreže 217.200,00 kn i trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne (područne) samouprave za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 178.392,00 kn.

Kapitalna pomoć trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije u iznosu 299.373,00 kn namijenjena je financiranju izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, a odnosi se na posebnu naknadu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, a utvrđena je zakonskim odredbama. Grad je ugovorom o ustupanju potraživanja doznačena sredstva u iznosu 299.373,00 kn od naplaćene posebne naknade ustupio trgovačkom društvu za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije.

Za izgradnju kanalizacijskog kolektora i kanalizacije, te objekata za opskrbu pitkom vodom Grad je s navedenim trgovačkim društvima zaključio ugovor o financiranju, kojim je utvrđeno da sredstva osigurava Grad, a ustupanje radova obavlja navedeno društvo. Za vrijednost obavljenih ulaganja nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društva u pogledu raspolaganja imovinom. 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 planirana i osigurana proračunom te evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja navedenih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda i izdataka do visini planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je posebnim aktom trebalo urediti pravni status uloženih proračunskih sredstava radi utvrđivanja svih resursa kojima Grad raspolaže.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je prekoračenje tekućih pomoći posljedica konačnog obračuna i potrebe za veće sufinanciranje Javne vatrogasne postrojbe Umag. Također, posebnim aktima urediti će se pravni status uloženih sredstava koja su kao kapitalne pomoći doznačena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada. Zajedno s drugim osnivačima komunalnog društva u suvlasništvu, pokrenute su aktivnosti na točnom uređivanju uloženih sredstava u proteklom razdoblju radi usklađenja vlasničkih udjela.**

Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2007. izvršeni su u iznosu 4.617.049,00 kn. Nabava roba, radova i usluga u iznosu 961.387,00 kn nije provedena u skladu sa zakonskim odredbama.

Postupci nabave provedeni su na temelju odluke poglavarstva o osnivanju stručnog povjerenstva za provođenje postupka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti iz svibnja 2002. koja sadrži podatke o članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva, ali ne sadrži druge podatke propisane odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, odnosno, podatke o naručitelju, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu.

Grad je izravnim ugovaranjem nabavio robu, radove i usluge što se odnose na nabavu uredskog materijala u iznosu 63.313,00 kn i geodetskih usluga u iznosu 65.209,00 kn. Prema odredbi članka 5. tada važeće Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, radove i usluge u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Postupci nabave radova na asfaltiranju i rekonstrukciji nerazvrstanih cesta u iznosu 307.413,00 kn bez poreza, sanaciji asfaltnog kolnika i ugradnji betonskih rubnjaka kod srednje škole u iznosu 251.608,00 kn bez poreza, te izgradnji javne rasvjete od centra do rotora i od centra do parka u iznosu 273.855,00 kn bez poreza, obavljani su ograničenim postupcima nabave prema odredbama tada važeće Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, umjesto prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da se odredbe navedenog Zakona primjenjuju na nabavu istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn bez poreza.

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

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

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport, te nabavu nefinancijske imovine. Pri naplati potraživanja osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Za doznačene kapitalne pomoći nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi, a za nabavu roba usluga i ustupanje radova nisu, u pojedinim slučajevima, provedeni propisani postupci nabave. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda i provođenjem propisanih postupaka javne nabave, Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 31. srpnja 2008.

GRAD BUZET**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Buzeta (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:
 - Tijekom 2007. Grad je za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu transferirao proračunska sredstva u ukupnom iznosu 7.362.040,00 kn ili 14,8% ostvarenih proračunskih prihoda. Za izgradnju kanalizacije, odlagalište otpada, poslovne zgrade, postrojenja za dehidracija mulja, kontejnera, vozila, objekata opskrbe pitkom vodom, sustava javne odvodnje postupke nabave provodila su trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu, a ne Grad. Ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u većinskom vlasništvu u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	59.073.116,00	49.605.069,00	84,0
2.	Rashodi i izdaci	59.073.116,00	50.926.828,00	86,2
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.321.759,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			58.506.553,00
5.	Financijska imovina			48.625.063,00
6.	Obveze			8.183.692,00
7.	Broj zaposlenika			21

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 8.435.763,00 kn, građevinske objekte u iznosu 30.143.969,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.074.924,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 417.392,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 18.427.314,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 7.191,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 12.971.388,00 kn, depoziti, jamčevni polozi i drugo u iznosu 3.020.140,00 kn, dani zajmovi u iznosu 100.000,00 kn, dionice i udjeli u vlasništvu u iznosu 25.866.100,00 kn, potraživanja u iznosu 6.344.325,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 323.110,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.556.915,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.097.623,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.529.154,00 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 nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana su ukupna potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.
2. Ugovori o zakupu poslovnih prostora dostavljeni su Poreznoj upravi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Pojedini postupci nabave nisu obavljani u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

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 evidentirani su rashodi za kupnju zemljišta u iznosu 12.876,00 kn na temelju zaključenih kupoprodajnih ugovora iz 2006. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje rashoda (obveza) u skladu s odredbama Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 59.073.116,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.926.828,00 kn što je za 8.146.288,00 kn ili 13,8% manje od plana. U 2007. ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 1.321.759,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.961.726,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.639.967,00 kn.

Tijekom 2007. Grad je za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, transferirao proračunska sredstva u ukupnom iznosu 7.362.040,00 kn ili 14,8% ostvarenih proračunskih prihoda što je evidentirano na rashodima za kapitalne pomoći. Rashodi za kapitalne pomoći isplaćeni su trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada i to: komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 6.585.291,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije u suvlasništvu Grada u iznosu 338.697,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada u iznosu 338.108,00 kn, te trgovačkom društvu za izgradnju i upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada u iznosu 99.943,00 kn.

Kapitalna pomoć trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (komunalnom društvu) u iznosu 6.585.291,00 kn namijenjena je financiranju izgradnje kanalizacije u iznosu 2.705.162,00 kn, izgradnje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.160.708,00 kn, izgradnje poslovne zgrade komunalnog društva u iznosu 1.202.036,00 kn, izgradnje postrojenja za dehidraciju mulja u iznosu 849.559,00 kn, nabavku novih kontejnera u iznosu 327.826,00 kn i nabavku vozila komunalnog otpada u iznosu 340.000,00 kn. Postupke javne nabave provodilo je komunalno društvo za što je odluku donio gradonačelnik.

Grad je sredstva doznačavao komunalnom društvu na temelju dostavljenih zahtjeva koji u prilogu sadrže popratnu dokumentaciju (račune, privremene ili okončane obračune), te planiranih sredstava u Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2007., Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. i sredstava planiranih proračunom za 2007. Realizaciju projekata i korištenje prenijetih sredstava Grad kontrolira putem dostavljenih izvještaja o izvršenim projektima. Izgrađene građevine javne namjene nisu evidentirane u imovini Grada, odnosno poslovnim knjigama Grada.

Imovinsko pravni odnosi koji reguliraju vlasništvo nisu unaprijed utvrđeni. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2007.) spomenute izgradnje kanalizacije, odlagalište otpada, poslovne zgrade , te postrojenje za dehidraciju mulja su u tijeku.

Kapitalna pomoć trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (u suvlasništvu Grada) u iznosu 338.108,00 kn namijenjena je financiranju izgradnje objekata opskrbe pitkom vodom na području i u naseljima Grada i u potpunosti se odnosi na oprihodovana sredstva naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom. Grad je s trgovačkim društvom za proizvodnju i distribuciju vode zaključio ugovor o ulaganju sredstava u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom, te ugovor o korištenju sredstva kapitalne pomoći iz proračuna. Odredbama navedenih ugovora utvrđeno je da postupke javne nabave provodi navedeno društvo, dok Grad osigurava sredstva, a prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode šalje Gradu godišnji izvještaj o utrošku namjenskih sredstava. Izgrađeni objekti opskrbe pitkom vodom evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave. Imovinsko pravni odnosi koji reguliraju vlasništvo nisu unaprijed utvrđeni.

Kapitalna pomoć trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (koje je u djelomičnom vlasništvu Općine) u iznosu 338.697,00 kn namijenjena je financiranju izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, a odnosi se na posebnu naknadu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda. Sredstva posebne naknade utvrđuju se na temelju količine isporučene vode potrošačima putem javnog vodoopskrbnog sustava (koje na području Općine obavlja trgovačko društvo za opskrbu i distribuciju vode) i primjenom iznosa od 1,00 kn po m³ isporučene vode.

Navedena sredstva prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave, a prikuplja ih trgovačko društvo za opskrbu i distribuciju vode od svih pravnih i fizičkih osoba koje su priključene na vodoopskrbni sustav. Trgovačko društvo za opskrbu i distribuciju vode obvezuje se Općini dostavljati mjesečno izvješće o isporučenoj količini vode na njenom području za protekli mjesec. Posebna naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, kao namjenska sredstva, utvrđena je odredbama Zakona o vodama, Odluke o uvođenju posebne naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, te odredbama Programa sustava javne odvodnje i zaštite voda i Odluke o zonama sanitarne zaštite izvorišta voda za piće u Istarskoj županiji. Općina nema informaciju (ni ikakve pisane izvještaje) kolika je vrijednost do sada izgrađenih objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda na njenom području za što Općina osigurava financijska sredstva iz proračuna. Općina nije zatražila izvještaj o namjenskom utrošku prenesenih sredstava. Imovinsko pravni odnosi za imovinu čiju izgradnju Općina financira nisu unaprijed regulirani.

Kapitalna pomoć trgovačkom društvu za izgradnju i upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada u iznosu 99.943,00 kn namijenjena je financiranju nabavke opreme za poduzetnički centar.

U izgradnju objekata komunalne infrastrukture (kanalizacije, odlagališta otpada, objekata opskrbe pitkom vodom, sustava javne odvodnje), Grad je uložio značajna proračunska sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Ugovorima o korištenju sredstava kapitalne pomoći iz proračuna Grada nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

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 planirana i osigurana proračunom, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja navedenih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, Državni ured za reviziju predložio je uređenje pravnih odnosa s društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom komunalne infrastrukture koja je financirana proračunskim sredstvima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je javna nabava za komunalnu infrastrukturu financirana iz kapitalnih potpora provedena transparentno putem trgovačkog društva u vlasništvu Grada. Obrazloženo je da će zatražiti od Istarskog vodozaštitnog sustava pisano izvješće o namjenskom utrošku navedenih sredstava. Nadalje obrazloženo je također da će se po okončanju izgradnje sustav javne odvodnje (kanalizacija) i sanacije odlagališta evidentirati u poslovnim knjigama Grada.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, te nabavu nefinancijske imovine. Proračunska sredstva korištena su u skladu s propisanim namjenama. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 49.605.069,00 kn. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 50.926.828,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.321.759,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.961.726,00 kn, te ukupno raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 6.639.967,00 kn. Grad je sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture osigurao u proračunu i doznačio ih trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu za izgradnju kanalizacije, odlagališta otpada, objekata opskrbe pitkom vodom, te sustava javne odvodnje. 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 planirana i osigurana proračunom, Grad je trebao provesti propisane postupke javne nabave.

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

GRAD LABIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Labina (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 povrati dugoročnih depozita u iznosu 7.024.275,00 kn koji su oročeni u prethodnim godinama nisu evidentirani odobrenjem odgovarajućih računa primitaka od financijske imovine.
 - Kapitalne pomoći i kapitalne donacije u iznosu 2.703.653,00 kn doznačene su društvima u vlasništvu i suvlasništvu i ustanovi za upravljanje županijskim i lokalnim cestama, za izgradnju i sanaciju objekata komunalne infrastrukture. Za vrijednost uložениh sredstava nisu detaljnije uređeni imovinsko pravni odnosi u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.
 - Nabava dodatnih radova rekonstrukcije i asfaltiranja ceste u iznosu 1.419.759,00 kn i informativnog kioska u iznosu 86.445,00 kn, nije u potpunosti obavljena u skladu sa zakonskim propisima.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	66.008.062,00	61.797.064,00	93,6
2.	Rashodi i izdaci	66.008.062,00	62.067.791,00	94,0
3.	Manjak prihoda	0,00	-270.727,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			104.852.492,00
5.	Financijska imovina			71.332.474,00
6.	Obveze			10.467.694,00
7.	Broj zaposlenika			37

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 4.831.920,00 kn, građevinskih objekata 77.326.629,00 kn, opreme 646.035,00 kn, prijevoznih sredstava 50.731,00 kn, umjetničkih djela 116.956,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.278.303,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 20.601.918,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 5.304.055,00 kn, depozite 87.075,00 kn, potraživanja 54.865.208,00 kn, zajmove građanima 4.086,00 kn, dionice i udjele u vlasništvu 10.654.414,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 417.636,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 5.595.171,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.168.810,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.703.713,00 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 nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Opći akt o ustrojstvu gradske uprave donesen je u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Povrati oročenih depozita nisu evidentirani odobrenjem odgovarajućih računa primitaka od financijske imovine.
2. Imovinsko-pravni odnosi za imovinu čiju je izgradnju Grad sufinancirao nisu uređeni.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. ne sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Pojedini postupci nabave nisu u potpunosti obavljeni u skladu s propisima koji uređuju područje javne 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. U poslovnim knjigama povrati dugoročnih depozita u iznosu 7.024.275,00 kn koji su oročeni u prethodnim godinama nisu evidentirani odobrenjem odgovarajućih računa primitaka od financijske imovine, što nije u skladu s odredbom članka 77. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se povrati glavnice koje proračun i proračunski korisnici dobiju na ime danih zajmova evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg računa primljenih otplata (povrata) glavnice danih zajmova i zaduženjem računa novčanih sredstava.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje povrata dugoročnih depozita u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio da povrati dugoročnih depozita nisu evidentirani na odgovarajućem računu primitaka jer u trenutku oročavanja nisu bili evidentirani na računu izdataka.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 66.008.062,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.797.064,00 kn, što je za 4.210.998,00 kn ili 6,4% manje od plana.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.861.039,00 kn ostvareni su od zakupa 107 poslovnih prostora i 40 garaža. U skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora tijekom 2007. zaključeno je 19 ugovora o zakupu poslovnih prostora. Ugovori nisu dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora kojom je propisano da je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj poreznoj upravi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.243.031,00 kn ostvareni su od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.557.089,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta 743.778,00 kn, poslovnih prostora 480.233,00 kn, stanova u vlasništvu Grada 451.061,00 kn i opreme u iznosu 10.870,00 kn.

Prodaja građevinskog zemljišta, poslovnih prostora i stanova obavlja se na temelju donesenih pojedinačnih zaključaka poglavarstva koje objavljuje natječaj za prodaju nekretnina. Procjenu tržišne vrijednosti nekretnina obavljaju ovlaštene sudski vještaci. S kupcima nekretnina zaključeni su ugovori. Natječaj za prodaju nekretnina sadrže jedinstvene uvjete za plaćanje jamčevine, kriterije odabira, objave natječaja, rokova podnošenja ponuda, utvrđivanja početne cijene i načina plaćanja poreza na promet nekretnina i troškova ovjere ugovora. Način i rok plaćanja kupoprodajne cijene umanjene za uplaćenu jamčevinu ugovoren je na različit način, odnosno ugovarani su različiti uvjeti prema pojedinačnim natječajima, ovisno o vrsti prodane nekretnine (građevinsko zemljište, poslovni prostori, stanovi). Odluka o raspolaganju nekretnina kojom bi bili utvrđeni uvjeti, način i postupak gospodarenja nekretninama u vlasništvu Grada, te obveza podnošenja vijeću godišnjeg izvješća o obavljenom raspolaganju nekretninama nije donesena. Navedenom odlukom omogućila bi se preglednost uvjeta, načina i postupka gospodarenja nekretninama, pravodobnost analize i revizije podataka, te veća transparentnost prodaje imovine.

Državni ured za reviziju je naložio ugovore o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora. Također je predložio donijeti odluku o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Grada.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će se ugovori o zakupu poslovnih prostora dostavljati nadležnoj poreznoj upravi. Također, u cilju izjednačavanja uvjeta prodaje nefinancijske imovine (zemljišta, poslovnih prostora i stanova) i kriterija odabira, Grad je naveo da će se pristupiti izradi i donošenju odluke o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada.***

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 66.008.062,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.067.791,00 kn, što je za 3.940.271,00 kn ili 6,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 270.727,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.234.062,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 963.335,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine transferiranjem proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 2.703.653,00 kn i čine 4,4% ukupno ostvarenih prihoda. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada u iznosu 1.959.998,00 kn i na računima kapitalnih donacija Županijskoj upravi za ceste u iznosu 743.655,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (62,1%) u iznosu 969.549,00 kn, društvu za opskrbu i distribuciju vode u većinskom vlasništvu Grada (54,4%) u iznosu 225.500,00 kn i društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada (2,2%) u iznosu 764.949,00 kn. Navedeni rashodi planirani su proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., a objekti komunalne infrastrukture su izgrađeni iz namjenskih proračunskih sredstava (naknade za priključenje na kanalizaciju, naknade za realizaciju projekta rekonstrukcije i sanacije odlagališta komunalnog otpada, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu i naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda).

Kapitalne pomoći komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 969.549,00 kn odnose se na prijenose sredstava za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 622.803,00 kn, izradu idejnog rješenja rekonstrukcije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i glavnog projekta odvodnje otpadnih voda prigradskih naselja u iznosu 210.130,00 kn, financiranje izgradnje kanalizacijske mreže na raskrižju kod stadiona u iznosu 118.500,00 kn, te financiranje izgradnje fekalne kanalizacije u turističkom mjestu u iznosu 18.117,00 kn.

Kapitalne pomoći društvu za opskrbu i distribuciju vode u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 225.500,00 kn izvršene su na temelju zaključenog ugovora između Grada, komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada i društva za opskrbu i distribuciju vode u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom.

Kapitalne pomoći trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada u iznosu 764.949,00 kn izvršene su za usluge projektiranja objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Kapitalne donacije Županijskoj upravi za ceste u iznosu 743.655,00 kn izvršene su za izgradnju raskrižja na županijskoj cesti. Ugovorom o sufinanciranju programa izvanrednog održavanja nije definirano tko provodi postupak nabave.

Ugovorima o ulaganju sredstava za izgradnju, uređenje i sanaciju objekata komunalne infrastrukture nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. U izgradnju objekata komunalne infrastrukture uložena su proračunska sredstva planirana proračunom i predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. koji je donio Grad. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada i na taj način nisu vidljivi svi resursi kojima Grad raspolaže, te se predlaže uređenje pravnih odnosa s društvima u vlasništvu i suvlasništvu u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. ne sadrži izvore financiranja djelatnosti, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Državni ured za reviziju je predložio ugovorima zaključenim s trgovačkim društvima i ustanovom za upravljanje županijskim i lokalnim cestama urediti imovinsko-pravne odnose u pogledu raspolaganja imovinom čiju izgradnju Grad financira proračunskim sredstvima. Također je naložio sastavljanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju da se ugovorno definiraju pravni odnosi s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, te Županijskom upravom za ceste u pogledu raspolaganja imovinom čija izgradnja je financirana proračunskim sredstvima. Naveli su da program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2007. izvršeni su u iznosu 11.564.580,00 kn. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 15.862.000,00 kn.

Rashodi za izgradnju II faze ceste prema groblju s javnom rasvjetom izvršeni su u vrijednosti 2.195.393,00 kn. Nakon provedenog postupka nabave zaključen je ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 2.226.067,00 kn. U objavi nadmetanja istaknuta je mogućnost korištenja postupka izravnog ugovaranja viška radova i naknadnih radova zbog nestabilnog i laporastog tla koje se nalazi u cijelom okruženju starog grada. U dokumentaciji za nadmetanje nije navedena ukupna procijenjena vrijednost dodatnih radova, što nije u skladu s odredbom članka 12. stavak 6. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni do kraja 2007., a kojom je propisano da naručitelj može koristiti postupak izravnog ugovaranja za radove ili usluge pod uvjetom da su takvi radovi u skladu s osnovnim projektom za koji je osnovni ugovor i zaključen, te da naručitelj prigodom objave mogućnosti korištenja ovog postupka mora uzeti u obzir ukupni procijenjeni iznos dodatnih radova ili usluga. Zbog nastale potrebe za izvođenjem dodatnih radova zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 1.419.759,00 kn, te ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 3.645.827,00 kn.

Postupak nabave informativnog kioska izvršen je izravnim ugovaranjem u vrijednosti 86.445,00 kn prema odredbi članka 12. stavak 6. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni do kraja 2007. Prije zaključivanja ugovora nije objavljena odluka o odabiru ponude ponuditelja, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni za 2007., naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan je, najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje kako je previdio kod postupka javne nabave radova druge faze rekonstrukcije ceste u dokumentaciji za nadmetanje navesti ukupnu procijenjenu vrijednost nabave, a kod postupka izravnog ugovaranja nabave kioska objaviti odabir ponude ponuditelja. Naveo je da se kod drugih postupaka nabave tijekom 2007. i 2008. poštuju navedene zakonske odredbe.*

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na nabavu nefinancijske imovine, održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, vatrogastvo, školstvo, šport i kulturu. Grad je proračunskim sredstvima putem kapitalnih pomoći i kapitalnih donacija sufinancirao radove na izgradnji komunalne infrastrukture, a za vrijednost uložениh sredstava nisu detaljnije uređeni imovinsko pravni odnosi u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. Pri nabavi roba, usluga i ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Provođenjem propisanih postupaka javne nabave svih roba i radova i uređenjem imovinsko-pravnih odnosa za imovinu čiju izgradnju Grad financira proračunskim sredstvima zaštitili bi se vlasnički interesi Grada, te utvrdili svi resursi s kojima Grad raspolaže.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. srpnja 2008.

GRAD NOVIGRAD – CITTANOVA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Novigrada - Cittanova (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 gradskih poreza (osim poreza na tvrtku), komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, naknade za javne površine, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, spomeničke rente koju naplaćuje Grad i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 9.215.877,00 kn nisu poduzimane potpune i pravodobne mjere naplate.
 - Izvještaj o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2007. i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije sačinjen, niti je poglavarstvo podnijelo vijeću pisani izvještaj o izvršenju navedenih programa.
 - Tijekom 2007. Grad je za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu transferirao proračunska sredstva u ukupnom iznosu 9.227.480,00 kn ili 18,9% ostvarenih proračunskih prihoda, a prije ugovorima o korištenju sredstava kapitalne pomoći iz proračuna Grada nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom koju Grad financira, niti je Grad proveo postupke javne nabave kod ustupanja navedenih radova 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	51.975.581,00	48.776.630,00	93,8
2.	Rashodi i izdaci	51.975.581,00	50.622.056,00	97,4
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.845.426,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			242.494.384,00
5.	Financijska imovina			44.888.525,00
6.	Obveze			3.108.409,00
7.	Broj zaposlenika			24

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 123.417.930,00 kn, građevinske objekte u iznosu 111.311.468,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 723.450,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 58.922,00 kn, ulaganja u programe i projekte u iznosu 1.103.679,00 kn te građevinske objekte u pripremi u iznosu 5.878.935,00 kn.

Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u vlasništvu u iznosu 22.196.098,00 kn, potraživanja u iznosu 20.286.105,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.370.332,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 35.990,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.370.471,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.737.938,00 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 nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana je dugotrajna nefinancijska imovina (dio zemljišta, poslovni i stambeni prostori).
2. Nakon završetka postupka nabave (izgradnje) imovina koja je u funkciji i koristi se, prenesena je na račun imovine u uporabi.
3. Rashodi proračuna su iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda nisu poduzimane zakonom dopuštene mjere naplate.
2. Za nabavu nefinancijske imovine transferiranjem proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu ugovorima nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 51.975.581,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.776.630,00 kn, što je za 3.198.951,00 kn ili 6,2% manje od plana

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2007. iznose 20.286.105,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.067.536,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.204.836,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.733,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 8.303.987,00 kn, komunalne naknade u iznosu 3.149.906,00 kn, gradskih poreza u iznosu 2.218.216,00 kn, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda u iznosu 1.780.517,00 kn, naknada za korištenje javnih površina u iznosu 1.550.129,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 784.726,00 kn, najma gradskih stanova u iznosu 204.590,00 kn i spomeničku rentu koju naplaćuje Grad u iznosu 162.936,00 kn.

Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na ukupna potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.049.370,00 kn i od prodaje građevinskog zemljišta na obročnu otplatu u iznosu 155.466,00 kn.

U naplati potraživanja od komunalnog doprinosa i poreza na tvrtku poduzimane su redovne mjere naplate, upućivane su opomene i izdavana su rješenja o ovrsi. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, drugih gradskih poreza, spomeničke rente koju naplaćuje Grad i naknade za javne površine (terase) upućivane su samo opomene pred ovrhu, dok za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora, najma stanova, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj su tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za prikupljanje proračunskih prihoda te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je za navedena potraživanja Grad poduzimao dopuštene mjere naplate, dostavljao opomene, te provodio pojedinačne postupke ovrhe kod čega je došlo do prepreka oko dobivanja podataka o broju bankovnih računa obveznika s obzirom na zakonsku regulativu o zaštiti osobnih podataka. Također se teško dobivaju informacije o imovini dužnika, pa se ovrhe nisu mogle provesti. U tijeku je reorganizacija poslova unutar gradskih službi i kupnja informatičkih programa s ciljem efikasnije naplate proračunskih prihoda.**

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 51.975.581,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.622.056,00 kn, što je za 1.353.525,00 kn ili 2,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 1.845.426,00 kn. Višak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina iznosi 1.648.137,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosu 197.289,00 kn.

Izveštaj o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2007. i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije sačinjen, niti je poglavarstvo podnijelo vijeću pisani izvještaj o izvršenju navedenih programa što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da je poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu podnijeti izvještaj o izvršenju navedenih programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Tijekom 2007. Grad je za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu transferirao proračunska sredstva u ukupnom iznosu 9.227.480,00 kn ili 18,9% ostvarenih proračunskih prihoda što je evidentirano na rashodima za kapitalne pomoći.

Rashodi za kapitalne pomoći isplaćeni su trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada i to: trgovačkom društvu u suvlasništvu u iznosu 4.205.675,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu iznosu 3.353.394,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu 1.668.410,00 kn i županijskoj upravi za ceste u iznosu 1.245.380,00 kn. Navedeni rashodi planirani su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007.

Kapitalna pomoć trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 4.205.675,00 kn namijenjena je financiranju izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda (izgradnju kanalizacijskog kolektora i sustava, te pročistača), a sredstva su oprihodovana od naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, naknade za izgradnju kanalizacije, te druga proračunska sredstva Grada. Postupke javne nabave za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda provodilo je trgovačko društvo u suvlasništvu Grada s kojim je Grad zaključio dva ugovora: ugovor o financiranju radova i ugovor o korištenju sredstava kapitalne pomoći iz proračuna. Trgovačko društvo podnosi gradskom poglavarstvu godišnji izvještaj o namjenskom utrošku sredstava što je odredbama ugovora o korištenju sredstava kapitalne pomoći definirano. Izgrađeni sustav odvodnje otpadnih voda evidentiran je u poslovnim knjigama trgovačkog društva u suvlasništvu Grada (inače vlasništvu jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave). Imovinsko pravni odnosi koji reguliraju vlasništvo nisu unaprijed utvrđeni.

Kapitalna pomoć trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.353.394,00 kn namijenjena je izgradnji površina javne namjene (parkirališta, nogostupa, raskrižja, sportsko-rekreativnih područja) u iznosu 2.743.407,00 kn i izgradnji građevina javne namjene (adaptacija zgrade pučkog otvorenog učilišta, prostorije sportskih klubova i plaže) u iznosu 609.987,00 kn. Postupke javne nabave za izgradnju površina i građevina javne namjene provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada s kojim je Grad zaključio ugovor o korištenju sredstava kapitalne pomoći iz proračuna. Navedenim ugovorom Grad se iz proračuna obvezao osigurati sredstva kapitalne pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture i građevina javne namjene, a prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007.

Realizaciju projekata i korištenje prenijetih sredstava Grad kontrolira putem dostavljenih izvještaja o izvršenim projektima. Izgrađene površine i građevine javne namjene nisu evidentirane u imovini Grada, odnosno poslovnim knjigama Grada. Imovinsko pravni odnosi koji reguliraju vlasništvo nisu unaprijed utvrđeni.

Kapitalna pomoć trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (koje je u suvlasništvu Grada) u iznosu 1.668.410,00 kn namijenjena je financiranju izgradnje objekata opskrbe pitkom vodom na području i u naseljima Grada i u potpunosti se odnosi na oprihodovana sredstva naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom. Grad je s trgovačkim društvom za proizvodnju i distribuciju vode zaključio ugovor o ulaganju sredstava u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom, te ugovor o korištenju sredstva kapitalne pomoći iz proračuna pomoći. Odredbama navedenih ugovora utvrđeno je da postupke javne nabave provodi navedeno društvo, dok Grad osigurava sredstva, a prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode šalje Gradu godišnji izvještaj o utrošku namjenskih sredstava. Izgrađeni objekti opskrbe pitkom vodom evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave. Imovinsko pravni odnosi koji reguliraju vlasništvo nisu unaprijed utvrđeni.

U izgradnju objekata komunalne infrastrukture (objekata odvodnje otpadnih voda, objekata opskrbe pitkom vodom, površina i građevina javne namjene), Grad je uložio značajna proračunska sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Ugovorima o korištenju sredstava kapitalne pomoći iz proračuna Grada nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. 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 planirana i osigurana proračunom, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja navedenih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, naložio je sačinjavanje izvještaja o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu godinu i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te podnošenje predstavničkom tijelu do kraja ožujka u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje predložio je uređenje pravnih odnosa s društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom komunalne infrastrukture koja je financirana proračunskim sredstvima.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je u evidencijama Grada izrađen Izvještaj o realizaciji programa održavanja komunalne infrastrukture za 2007. i Izvještaj o realizaciji Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. za interne potrebe komunalnog odjela, ali isti nije dan na usvajanje gradskom vijeću smatrajući da je već unutar godišnjeg obračuna proračuna i izvještaja komunalnih i trgovačkih društava koje podnose godišnja izvješća gradskom vijeću problematika na odgovarajući način i u dovoljnoj mjeri prezentirana i obrazložena. Za transferiranje proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, daje se obrazloženje da je ugovorima i dodacima ugovorima izričito navedeno da imovina za koju su transferirana sredstva nije i ne može biti stvar pravnog prometa čime je onemogućena samostalna prodaja i raspolaganje imovinom od strane trgovačkih društava. Svako trgovačko društvo vodi evidenciju o dugotrajnoj imovini u svojoj bilanci. Istim ugovorima Grad je prenio investitorska prava i obvezu provođenja nabave u trgovačkim društvima. O provedbi javne nabave društva posjeduju dokumentaciju i izvješćuju Grad o provedenim postupcima kroz izvještaje o dotaciji sredstava i provedenim radovima i nabavama.

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 komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, te nabavu nefinancijske imovine. Proračunska sredstva korištena su u skladu s propisanim namjenama. Pri naplati potraživanja nisu poduzete potpune i pravodobne mjere naplate. Grad je sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture osigurao u proračunu i doznačio ih trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. koji je donio Grad, da su sredstva planirana i osigurana proračunom, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja navedenih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 18. srpnja 2008.

GRAD PAZIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Pazina (dalje u tekstu: Grad) za 2007. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u trgovačkom društvima u suvlasništvu u ukupnom iznosu 20.025.400,00 kn, potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 754.003,00 kn i potraživanja za prodani stan u iznosu 79.131,00 kn.
 - Za potraživanja u iznosu 668.288,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 533.291,00 kn povjerene su na temelju pisanog ugovora drugim pravnim osobama, a Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nije donesena. Također, nije donesena Odluka kojom bi se odredile djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima.
 - Za radove investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 2.991.304,42 kn nisu sastavljeni okončani obračun i zapisnik o primopredaji radova.
 - Prijenos sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu u iznosu 4.075.439,00 kn izvršen je bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	53.949.000,00	52.975.078,00	98,2
2.	Rashodi i izdaci	53.949.000,00	47.415.274,00	87,9
3.	Višak prihoda	0,00	5.559.804,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			88.966.029,00
5.	Financijska imovina			12.212.668,00
6.	Obveze			10.349.476,00
7.	Broj zaposlenika			31

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 41.047.426,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 40.883.669,00 kn, te građevinske objekte u pripremi iznosu 7.034.934,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.202.169,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.015.680,00 kn, novčana sredstva u iznosu 4.788.603,00 kn, depozite, jamčevne pologe i druga potraživanja u iznosu 60.333,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 145.883,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.211.937,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.964.438,00 kn, zajmove u iznosu 5.671.050,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu 94.135,00 kn, financijske rashode u iznosu 13.955,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 9.918,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 384.043,00 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 prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, te najma i prodaje stanova upućene su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

2. Grad nije donio odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, te uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora.
3. Ulaganja u pročištač otpadnih voda iz ranijih godina nisu evidentirana u imovini Grada.

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 evidentirani udjeli u trgovačkom društvu za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 59.200,00 kn, društvu za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu 19.618.200,00 kn i razvojnoj agenciji u iznosu 348.000,00 kn. Također, nisu evidentirana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 754.003,00 kn i potraživanja za prodani stan u iznosu 79.131,00 kn. Rashodi za sufinanciranje redovnog rada uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 500.000,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućem računu iz računskog plana proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio pridržavanje odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da udjeli u trgovačkom društvu za izgradnju vodoopskrbnog sustava i društvu za proizvodnju i distribuciju vode nisu evidentirani u poslovnim knjigama iz razloga što su u 2007. bili u tijeku postupci reorganizacije i evidencija se vodi izvanbilančno. Također udjeli u razvojnoj agenciji evidentirati će se nakon uplate cjelokupnog udjela. Rashodi će u narednom razdoblju biti evidentirani na odgovarajućim računima.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi proračuna planirani su u iznosu 53.949.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.975.078,00 kn, što je za 973.922,00 kn ili 1,8% manje od plana. Ukupna potraživanja na koncu 2006. iznosila su 6.485.094,00 kn, a na koncu 2007. iznose 5.408.385,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.656.512,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 972.165,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 728.704,00 kn, gradske poreze u iznosu 445.782,00 kn, najam stanova u iznosu 77.623,00 kn, prodanu robu i usluge u iznosu 38.116,00 kn, prodaje zemljišta u iznosu 43.079,00 kn, stanova u iznosu 102.750,00 kn, od zaposlenih u iznosu 961,00 kn i druga potraživanja u iznosu 342.693,00 kn. Dospjela potraživanja na koncu 2007. iznose 4.680.259,00 kn. Radi naplate potraživanja (za komunalnu naknadu, porez na tvrtku, zakup poslovnih prostora) dužnicima su upućivane opomene, opomene pred raskid ugovora i pokrenuti su postupci ovrhe.

Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, te najma i prodaje stanova u ukupnom iznosu 668.288,00 kn upućene su opomene. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da se iznos nenaplaćenih potraživanja smanjuje iz godine u godinu.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 53.949.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.415.274,00 kn, što je za 6.533.726,00 kn ili 12,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 5.559.804,00 kn. Manjak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina iznosi 5.351.578,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 208.226,00 kn.

Rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 533.291,00 kn (održavanje javne rasvjete u iznosu 223.079,00 kn, radovi na održavanju javnih površina koji se odnose na održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije u iznosu 68.335,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 192.858,00 kn i sjeća raslinja uz prometnice u iznosu 49.019,00 kn) obavljali su izvoditelji odabrani ograničenim prikupljanjem ponuda. Grad nije odlukom odredio djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima.

Također, Grad nije donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo donosi odluku o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju pisanog ugovora, te uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., te njihove izmjene i dopune, doneseni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2008.) izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nisu bili sačinjeni.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. i članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je utvrđeno da je poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješća o izvršenju navedenih Programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Rashodi za asfaltiranje i uređenje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 2.991.304,42 kn. Postupak nabave proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim ponuditeljem u rujnu 2007. zaključen je ugovor o izvođenju radova u iznosu 2.991.424,20 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoren je rok završetka radova do konca 2007. Ugovoreno je primopredaju i obračun izvedenih radova obaviti u roku deset dana od završetka radova.

Do konca veljače 2008. ispostavljene su četiri privremene situacije u ukupnom iznosu 2.991.304,42 kn. Okončani obračun i zapisnik o primopredaji izvedenih radova do vremena obavljanja revizije (lipanj 2008.) nisu sastavljeni.

Prijenos sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu izvršen je u iznosu 4.075.439,00 kn, a odnosi se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju i popravak dvije mrtvačnice u iznosu 1.243.385,00 kn (evidentiran na računu kapitalnih donacija), za izgradnju kolektora fekalne i oborinske kanalizacije izvršeni su u iznosu 2.151.511,00 kn, trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 401.539,00 kn i prijenos sredstava trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu 279.004,00 kn (evidentirano na računima nabave proizvedene dugotrajne imovine).

Za izgradnju mrtvačnice u naselju, Grad i komunalno društvo u suvlasništvu zaključili su ugovor i dodatak ugovoru o sufinanciranju u iznosu 1.114.199,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da je Grad vlasnik zemljišta, a komunalno društvo vlasnik prava građenja mrtvačnice. U studenom 2007. ispostavljena je okončana situacija u ugovorenom iznosu. Ugovorom nije utvrđen pravni status uložених proračunskih sredstava. Rashodi za popravak mrtvačnice u Gradu u iznosu 129.186,00 kn izvršeni su na temelju ispostavljenog računa od komunalnog društva u suvlasništvu. Grad i komunalno društvo nisu zaključili ugovor kojim bi se uredio pravni status uložених proračunskih sredstava.

Prijenosi sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju kolektora fekalne i oborinske kanalizacije izvršeni su u iznosu 2.151.511,00 kn, a odnose se na izgradnju na dvije lokacije. Gradsko poglavarstvo je u ožujku 2007. donijelo zaključak kojim prenosi pravo građenja kolektora fekalne i oborinske kanalizacije na prvoj lokaciji na komunalno društvo u vlasništvu.

U travnju 2007. Grad i komunalno društvo zaključili su ugovor o osnivanju prava građenja prema kojem komunalno društvo stječe pravo gradnje kolektora fekalne i oborinske kanalizacije bez naknade. Prema okončanoj situaciji iz studenoga 2007. ukupna vrijednost radova na izgradnji kolektora iznosila je 1.543.131,06 kn. Grad i komunalno društvo zaključili su u siječnju 2008. ugovor o sufinanciranju izgradnje kanalizacijskog kolektora prema kojemu udio Grada iznosi 482.563,30 kn. Preostala sredstva osigurana su od strane Hrvatski voda i Istarske županije. Grad je doznačio komunalnom društvu sredstva u iznosu 636.340,66 kn, što predstavlja udio Istarske županije. Grad je doznačena sredstva iz proračuna Istarske županije doznačio komunalnom društvu. Za izgradnju kolektora na drugoj lokaciji Grad i komunalno društvo u suvlasništvu zaključili su u listopadu 2006. ugovor o prijenosu sredstava i unosu uloga.

Prema navedenom ugovoru Grad će istovremeno s ostvarenjem ugovora izvršiti unos vrijednosti izgradnje objekta u temeljni kapital komunalnog društva.

Ukupna vrijednost radova na rekonstrukciji dijela kanalizacijske mreže, prema projektnom troškovniku, iznosi 939.522,86 kn. Prijenos sredstava komunalnom društvu obavlja se u skladu s ispostavljenim situacijama. Vrijednost izgradnje utvrdit će se nakon završetka građenja i potpune isplate troškova izgradnje. Tijekom 2007. komunalnom društvu doznačena su sredstva u iznosu 910.422,00 kn. Izgradnja navedenih objekata komunalne infrastrukture planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007.

Prijenos sredstava trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada izvršen je u iznosu 401.539,00 kn i u cijelosti se odnosi na sredstva oprihodovana od naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda.

Odlukom skupštine Istarske županije o uvođenju posebne naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda iz siječnja 2006. koja iznosi 1,00 kn/m² utrošene vode, propisano je da su obveznici naknade sve pravne i fizičke osobe koje su priključene na vodoopskrbni sustav. Posebna naknada uvodi se 1. siječnja 2007. na vrijeme od deset godina, odnosno do završetka izgradnje objekata prvog i drugog stupnja prioriteta iz Programa izgradnje objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda (dalje u tekstu: Program). Prema navedenom Programu koji je prihvaćen odlukom skupštine Istarske županije iz travnja 2006. za nabavu investicijskih ulaganja građevinsko-montažnih radova, pripremnih i naknadnih radova, te nabavu opreme planirano je utrošiti 567.000.000,00 kn. Prema donesenoj odluci županijske skupštine novoosnovano društvo za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda je investitor i krajnji korisnik ostvarenih sredstava od posebne naknade. Navedeno društvo osnovano je od Hrvatskih voda, Istarske županije i 37 jedinica lokalne samouprave iz područja Istarske županije, a registrirano je kao jedinstvena poslovna cjelina za pripremu dokumentacije, osiguranje izvora financiranja i realizaciju izgradnje objekata iz Programa. U poslovnim knjigama evidentirani su kao prihodi i kao rashodi u istom iznosu.

Prijenos sredstava trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada izvršen je u iznosu 279.004,00 kn i u cijelosti se odnosi na sredstva oprihodovana od naknade za priključak na vodovodnu mrežu, a doznačuju se društvu za proizvodnju i distribuciju vode za izgradnju objekata za opskrbu pitkom vodom. Grad je s društvom za proizvodnju i distribuciju vode zaključila ugovor o ulaganju sredstava u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom, kojim je utvrđeno da sredstva osigurava Grad od naknade za priključak vode, a postupak odabira izvoditelja radova obavlja navedeno društvo prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema izvještaju društva tijekom 2007. utrošena su sredstva u iznosu 74.415,00 kn, dok su u tijeku radovi u iznosu 199.293,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirani su kao prihodi i kao rashodi u istom iznosu.

Prema navedenome Grad je poslove iz samoupravnog djelokruga u iznosu 4.075.439,00 kn (popravak i izgradnja mrtvačnica, izgradnja kolektora, izgradnja vodovodnih priključaka i izgradnja sustava odvodnje otpadnih voda) povjerila trgovačkim društvima u suvlasništvu, a njihova realizacija financirana je iz proračunskih namjenskih prihoda.

Izvoditelji radova na izgradnji komunalne infrastrukture odabrani su bez primjene propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se za nabavu istovrsne robe, usluga i radova treba provesti postupak nabave, a način nabave utvrđen je odredbom članka 9. istog zakona.

Državni ured za reviziju je naložio podnošenje izvještaja o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture strukture predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave do konca ožujka svake godine za prethodnu kalendarsku godinu. Državni ured za reviziju je naložio odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, te donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, te uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio radove investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta obaviti u ugovorenim rokovima, te sastavljanje okončanog obračuna i zapisnika o primopredaji radova u skladu s ugovornim odredbama. Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko – pravne odnose s trgovačkim društvima u suvlasništvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će Odluke vezane uz primjenu odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu biti donesene u što skorijem roku. Uslijed nedostatka kadrova, vremena i nepredviđenih teškoća u obavljanju poslova, navedena dokumentacija nije donesena na vrijeme. Nadalje, Grad je obrazložio da je Zakonom o grobljima uređeno da su mrtvačnice objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Obzirom da je i komunalno društvo u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, smatralo se da je time određen i pravni status navedenog objekta. Uvažavajući nalaz donijeti će se dokumenti ili akti koji će detaljnije urediti status navedenih objekata. Također obrazložio je da su trgovačka društva u pretežitom vlasništvu jedinica lokalne samouprave obveznici Zakona o javnoj nabavi i ustupanjem sredstava navedenim društvima za izgradnju ili obavljanje namjenskih radova, te ne bi trebali biti povrijeđeni dijelovi Zakona o javnoj nabavi osim u slučaju kada te radove izvodi samo društvo. Smatraju da Zakonom nije utvrđena obveza društva da provede postupak javne nabave kada samo izvodi radove, te da su navedeni postupci obavljani u skladu sa propisima. Ukoliko se utvrdi drugačija praksa postupanja po tom pitanju tada će se prilagoditi novim rješenjima. Naložene radnje biti će obavljene u najkraćim mogućim rokovima Nadalje, Grad je smatrao da je poslovanje u 2007. bilo znatno uspješnije nego u prethodnim razdobljima. Tendencija je poboljšanja posljednjih desetak godina te se nastavak očekuje i za naredna razdoblja.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, što se odnosi na uređenje naselja, komunalne djelatnosti, prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci, socijalnu skrb, odgoj i obrazovanje, te zaštitu i unapređenje okoliša. Nisu poduzimane sve propisane mjere za naplatu proračunskih prihoda. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina u vlasništvu Grada. Pri ustupanju radova na izgradnji komunalne infrastrukture nisu provedeni propisani postupci nabave. Imovinsko – pravni odnosi s trgovačkim društvima u suvlasništvu nisu uređeni. Potpunom i pravodobnom naplatom prihoda, te provođenjem propisanih postupaka javne nabave moglo se financirati više javnih potreba.

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

GRAD POREČ – PARENZO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Poreča – Parenzo (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost groblja.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 16.956.853,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Za odvjetničke usluge u iznosu 793.000,00 kn plaćanje nije obavljeno u skladu s zaključenim ugovorom o pružanju usluga pravnog zastupanja.
 - Obavijesti o zaključenju ugovora za pojedine nabave u vrijednosti 3.618.854,00 kn, te dodatka ugovoru za izravno ugovaranje u vrijednosti 759.329,00 kn nisu javno objavljene. Nabava usluga za obavljanje inženjersko konzalting poslova u iznosu 650.000,00 kn, obavljena je 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	198.388.033,00	143.110.833,00	72,1
2.	Rashodi i izdaci	198.388.033,00	168.853.952,00	85,1
3.	Manjak prihoda	0,00	-25.743.119,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			458.628.440,00
5.	Financijska imovina			301.304.356,00
6.	Obveze			49.770.104,00
7.	Broj zaposlenika			60

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 76.491.987,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 7.564.950,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 349.067.827,00 kn, opreme u iznosu 3.440.556,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 413.007,00 kn, umjetničkih djela 2.937.765,00 kn, višegodišnjih zasada 1.155.040,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.881.048,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 14.676.260,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 11.948.331,00 kn, jamčevne pologe i druga potraživanja 1.237.969,00 kn, zajmove 1.253.710,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 236.599.457,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 49.140.264,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 457.374,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 667.251,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove 35.627.325,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 7.913.251,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 5.778.092,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 451.436,00 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 nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana je procijenjena vrijednost poslovnih prostora i stanova u vlasništvu Grada.
2. Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. podneseni su vijeću do konca ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost groblja.
2. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate prihoda.
3. Predstavničko tijelo nije donosilo odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje pojedinih komunalnih poslova koje obavljaju fizičke i pravne osobe na temelju ugovora.
4. Grad je izravnim ugovaranjem nabavio usluge za obavljanje inženjersko konzalting poslova. Obavijesti o zaključenju ugovora za pojedine nabave, te dodataka ugovoru za izravno ugovaranje nisu javno objavljene.
5. Imovinsko-pravni odnosi za imovinu čiju izgradnju Grad financira putem kapitalnih pomoći nisu u potpunosti uređeni.

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 nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na vrijednost groblja koja su prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima komunalni objekti u vlasništvu Grada na čijem se području nalaze. Izvršena investicijska ulaganja u proširenje groblja u iznosu 356.448,00 kn evidentirana su na računima izdataka za udjele u glavnici, umjesto na računima rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i računu dugotrajne nefinancijske imovine. S obzirom na navedeno, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je na temelju odluke o grobljima iz lipnja 2000. povjerio upravljanje grobljima komunalnom društvu u većinskom vlasništvu. Nakon donošenja navedene odluke za obavljena ulaganja u groblja i mrtvačnice Grad redovno povećava vlasnički udio u komunalnom društvu. Prema navedenom nalogu procijenit će se vrijednost groblja i unijeti u poslovne knjige Grada, a buduća ulaganja evidentirat će se na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine.*

Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 198.388.033,00 kn, a ostvareni su u iznosu 143.110.833,00 kn, što je za 55.277.200,00 kn ili 27,9% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni. Potraživanja su na koncu 2007. iznosila 50.581.923,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosilo 25.989.852,00 kn koja čine 18,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na porez na kuće za odmor u iznosu 5.323.113,00 kn, porez na tvrtku ili naziv 5.035.040,00 kn, komunalnu naknadu 4.046.583,00 kn, naknadu za neovlašteno korištenje poslovnog prostora 3.860.778,00 kn, zakup poslovnoga prostora 1.739.762,00 kn, porez na korištenje javnih površina 1.981.651,00 kn i potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.262.674,00 kn. Tijekom godine dužnicima su upućivane opomene za sva otvorena, a nenaplaćena potraživanja. Za naplatu potraživanja od poreza na korištenje javnih površina, poreza na reklame, poreza na tvrtku, odnosno naziv, naknada za neovlašteno korištenje poslovnoga prostora, zakupa stanova, komunalnog doprinosa i komunalne naknade u ukupnom iznosu 9.032.999,00 kn, do prosinca 2007. izdano je 525 rješenja o ovrsi i pokrenuto je pet sudskih postupaka (tužbi), a naplaćeno je 1.821.373,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 16.956.853,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 40.880.135,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.377.434,00 kn, što je za 25.502.701,00 kn ili 62,4% manje od plana. Vrijednosno značajniji odnose se na prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 14.283.046,00 kn.

Raspolaganje nekretninama Grada uređeno je Pravilnikom o prodaji starih, ruševnih i trošnih objekata, te suvlasničkih dijelova takvih objekata u vlasništvu Grada iz 1998. i izmjenama iz 1999. i Odlukom o upravljanju nekretninama Grada iz 1994.

Nekretnine se prodaju putem javnih natječaja prikupljanjem pisanih ponuda, a odluke o raspisivanju natječaja s utvrđenim početnim cijenama i pravilima nadmetanja, te odluku o utvrđivanju najpovoljnijih ponuditelja donosi poglavarstvo. Cijena se utvrđuje prema cijenama nekretnina na tržištu pribavljenih iz procjena ovlaštenih sudskih vještaka, javnih glasila, agencija za promet nekretnina, Porezne uprave, te drugih podataka potrebnih za formiranje početne tržišne cijene. Tijekom 2007. raspisano je osam natječaja za prodaju građevinskog zemljišta i prostora-tavana i jedan natječaj za zamjenu nekretnina, na temelju kojih je zaključeno 16 ugovora. Plaćanje prodanih nekretnina ugovoreno je jednokratno u roku osam dana od dana zaključivanja ugovora ili kod pojedinih ugovora u roku 30 dana, uz ostvarenje 10,0% popusta, ili obročno u osam jednakih tromjesečnih obroka ili kod pojedinih predugovora u 36 jednakih mjesečnih obroka uz godišnju kamatnu stopu 6,0%. Uvjeti i način plaćanja kupoprodajne cijene doneseni su pojedinim zaključcima i odlukama poglavarstva. Pojedine odredbe odluke o upravljanju nekretninama Grada nisu usklađene s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

Navedenim Zakonom je propisano u kojim slučajevima poglavarstva mogu zemljište u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prodati po utvrđenoj tržišnoj cijeni bez provedbe javnog natječaja, a Odlukom su utvrđeni drugačiji kriteriji za promet nekretnina putem neposredne pogodbe. Također odredbama Odluke, poglavarstvo se obvezalo jednom godišnje podnositi vijeću izvješće o obavljenom raspolaganju nekretninama.

Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2008.) poglavarstvo nije dostavilo vijeću navedeno izvješće za 2007. S obzirom da Grad ostvaruje značajne prihode od prodaje nefinancijske imovine potrebno je odluku o upravljanju nekretninama Grada koja je donesena u 1994. uskladiti s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te njegovim izmjenama i dopunama. Kako bi vijeće bilo pravodobno upoznato s obavljenim poslovima oko raspolaganja nekretninama Grada, Državni ured za reviziju je mišljenja da se navedeno izvješće dostavlja vijeću zajedno s godišnjim obračunom Proračuna na kojem se prihvaćaju i druga izvješća o izvršenju programa svih javnih potreba i programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, odnosno da se odlukom utvrdi rok dostavljanja navedenog izvješća vijeću.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, naložio je usklađenje odluke o upravljanju nekretninama Grada s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te predložio da se donesenom odlukom utvrdi rok dostavljanja izvještaja o obavljenom raspolaganju nekretninama vijeću.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u tijeku 2007. poduzimao intenzivne mjere naplate dospjelih potraživanja koje su nastavljene i 2008. tako da je u tijeku priprema ovršnih postupaka za sva dospjela, a nenaplaćena potraživanja. Također je izjavio da se obavljaju pripreme za usklađenje odluke o upravljanju nekretninama u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima u kojoj će se predložiti da rok dostavljanja izvještaja o raspolaganju nekretninama gradskom vijeću za prethodnu godinu bude istodobno sa podnošenjem godišnjeg obračuna proračuna.***

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 198.388.033,00 kn, a izvršeni su u iznosu 168.853.952,00 kn, što je za 29.534.081,00 kn ili 14,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 25.743.119,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 24.788.365,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 954.754,00 kn.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 17.817.865,00 kn. Odnose se na održavanje zelenih površina i parkova u iznosu 5.918.767,00 kn, održavanje čistoće i pometanje ulica u iznosu 4.259.285,00 kn, utrošak i održavanje javne rasvjete u iznosu 4.246.347,00 kn, održavanje cesta, nogostupa i putova u iznosu 3.105.133,00 kn i održavanje oborinske kanalizacije u iznosu 288.333,00 kn. Nakon provedenih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog nadmetanja, odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova održavanja cesta i ulica, javne rasvjete, vodoravne i vertikalne signalizacije, javnih površina, zelenih površina, održavanje sustava za navodnjavanje, te dekoracije grada, u ukupnom iznosu 3.461.869,00 kn na temelju ugovora, donijelo je poglavarstvo, a ne gradsko vijeće.

Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo Grada određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 793.000,00 kn izvršeni su na temelju ugovora zaključenim u srpnju 2006. s odvjetnikom o pružanju usluga pravnog zastupanja u predmetu kupnje zemljišta na području Facinke za izgradnju radno servisne zone ukupne površine 118 000 m², a pred tijelima državne uprave i Hrvatskog fonda za privatizaciju. Navedenim ugovorom Grad se obvezuje odvjetniku za zastupanje platiti naknadu nakon okončanja postupka na temelju Tarife o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika (39.3), a u iznosu od 5,0% ugovorene prodajne cijene zemljišta uvećano za pripadajući porez na dodanu vrijednost, a ukoliko ne dođe do zaključenja kupoprodajnog ugovora Grad se obvezao odvjetniku, na temelju Tarife (39.2) platiti naknadu za rad na bazi satnice u iznosu 500,00 kn na sat, uvećano za pripadajući porez na dodanu vrijednost. Grad nije zaključio kupoprodajni ugovor s Hrvatskim fondom za privatizaciju, već je u rujnu 2007. Vlada Republike Hrvatske donijela odluku o izuzimanju od prodaje nekretnina u vlasništvu Hrvatskog fonda za privatizaciju, radi prijenosa u vlasništvo Grada. U studenom 2007. odvjetnik je ispostavio dva računa u ukupnom iznosu 793.000,00 kn. Obračun je obavljen na temelju Tarife o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika (39.3) iz čega proizlazi da je obračun napravljen na temelju 5,0% ugovorene prodajne cijene zemljišta uvećano za pripadajući porez na dodanu vrijednost. Obračun nagrade i naknade za rad odvjetnika u visini 5,0% kupoprodajne vrijednosti zemljišta nije u skladu s odredbom člankom 3. Ugovora o pružanju odvjetničkih usluga kojim je definiran način obračuna ovisno o zaključenju kupoprodajnog ugovora. Na računima su navedene obavljene usluge pravnog zastupanja, a odnose se na obavljene pregovore u svezi povlačenja upravne tužbe, te žalbe na rješenje zemljišnoknjižnog odjela Općinskog suda Poreč, prikupljanje dokumentacije potrebne Hrvatskom fondu za privatizaciju radi pribavljanja mišljenja i suglasnosti za objavu javnog poziva za podnošenje ponuda za kupnju nekretnina, te prikupljanje ponudbene dokumentacije za podnošenje ponude.

Iz računa nije razvidno zbog čega je Grad na sebe preuzeo obvezu obavljanja radnji odnosno pružanja usluga prikupljanja dokumentacije potrebne Hrvatskom fondu za privatizaciju radi pribavljanja mišljenja i suglasnosti za objavu javnog poziva za podnošenje ponuda, te nadalje na računima nisu točno i precizno navedene obavljene radnje odnosno broj utrošenih sati, te nisu specificirani drugi honorari i naknade utvrđeni ugovorom.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine transferiranjem proračunskih sredstava društvima u vlasništvu i suvlasništvu, te pravnoj osobi za upravljanje vodama tijekom 2007. izvršeni su u iznosu 18.255.496,00 kn i čine 12,8% ukupno ostvarenih prihoda. Evidentirani su na izdacima za udjele u glavnici komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 13.337.743,00 kn i na računima kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada u iznosu 3.922.911,00 kn, a pravnoj osobi za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 994.842,00 kn.

Navedeni rashodi planirani su Proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, izgradnju parkirališta, izgradnju objekata za prihvata, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnju groblja, izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom i nabavu komunalnih vozila. Navedeni objekti komunalne infrastrukture izgrađeni su namjenskim proračunskim sredstvima. Groblja su, prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbi članka 70. Zakona o proračunu nekretnine koje se koriste za obavljanje javnih službi ne mogu biti predmet dokapitalizacije.

S trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, te pravnom osobom za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske, zaključeni su ugovori o ulaganju sredstava u izgradnju komunalnih objekata.

Izdaci za udjele u glavnici za izgradnju objekata komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 13.337.743,00 kn na temelju uplate novčanih sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (82,4%) i to za sanaciju odlagališta u iznosu 8.013.587,00 kn, izgradnju parkirališta 4.000.000,00 kn, izgradnju objekata za prihvata, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 967.708,00 kn, te izgradnju groblja u iznosu 356.448,00 kn. Za navedenu izgradnju s komunalnim društvom zaključeni su ugovori o prijenosu poslova i sredstava za izvođenje radova, ili ugovori o ulaganju prikupljenih namjenskih sredstava u izgradnju objekata. Ugovorima je utvrđeno da je komunalno društvo nositelj izgradnje, odnosno investitor, koji provodi postupke odabira izvoditelja radova u skladu sa zakonskim propisima, osim kod izgradnje parkirališta gdje je ugovoreno da za izvođenje zemljanih radova postupke provodi Grad, a za izvođenje drugih radova postupke provodi komunalno društvo, ali sve ugovore s odabranim izvoditeljima zaključuje komunalno društvo. Za izgradnju parkirališta i objekata za prihvata, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda Grad financira ukupnu vrijednost radova, za sanaciju odlagališta Fond sufinancira 40,0%, a Grad i sedam okolnih općina 60,0% iz prikupljenih namjenskih sredstava, a izgradnju groblja Grad sufinancira 80,0%, a komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada 20,0% vrijednosti investicije. Za vrijednost uložених sredstava Grad jednom godišnje povećava vlasnički udio u komunalnom društvu, a obavljena ulaganja iskazuju se u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada doznačene su u iznosu 5.062.911,00 kn, a pravnoj osobi za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 994.842,00 kn.

Za izgradnju objekata komunalne infrastrukture izvršen je prijenos sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada u iznosu 3.922.911,00 kn i to trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada (7,0%) za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda u iznosu 2.074.493,00 kn, društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada (25,6%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 851.650,00 kn, komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za obnovu voznog parka-nabavu komunalnih vozila u iznosu 682.289,00 kn i izgradnju objekata za prihvata, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 314.479,00 kn.

Preostale kapitalne pomoći u iznosu 1.140.000,00 kn doznačene su trgovačkom društvu za izgradnju grada u potpunom vlasništvu Grada za nabavu i montažu preso statičkog balona u iznosu 640.000,00 kn i izvođenje pripremnih i zemljanih radova izgradnje višenamjenske sportske dvorane u iznosu 500.000,00 kn.

Prijenos sredstava trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada (7,0%), Istarske županije, Hrvatskih voda i drugih 37 jedinica lokalne samouprave s područja Istarske županije, u iznosu 2.074.493,00 kn izvršen je za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda.

Financiranje je obavljeno iz namjenske naknade koja je uvedena početkom 2006. na temelju odluke skupštine Istarske županije na rok od deset godina, odnosno do završetka izgradnje objekata prvog i drugog stupnja prioriteta iz programa izgradnje objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda. Prema navedenom programu za nabavu investicijskih ulaganja planirano je utrošiti 567.000.000,00 kn.

Za pripremu i realizaciju izgradnje objekata iz Programa osnovano je društvo za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda koje je investitor i krajnji korisnik ostvarenih sredstava od posebne naknade, te provodi postupke nabave i odabir izvoditelja radova.

Prijenos sredstava trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada (25,6%) i drugih jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave, u iznosu 851.650,00 kn izvršen je za izgradnju objekata za opskrbu pitkom vodom. Zaključenim ugovorom utvrđeno je da sredstva osigurava Grad od naknade za priključak vode, a postupak odabira izvoditelja radova obavlja navedeno društvo prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prijenos sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za obnovu voznog parka izvršen je u iznosu 682.289,00 kn, a za izgradnju objekata za prihvat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda izvršen je u iznosu 314.479,00 kn. Sredstva su naplaćena od cijene održavanja čistoće i kanalizacijskog doprinosa (dodatka za izgradnju). Naplaćena sredstva doznačena su komunalnom društvu prema zaključenim ugovorima o ulaganju sredstava. Postupak nabave voznog parka provelo je komunalno društvo tijekom 2005. iz sredstava dugoročnog kredita za koji je Grad kao većinski vlasnik dao suglasnost, a postupke nabave radova izgradnje objekata za prihvat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda također provodi komunalno društvo. Izvori sredstava za povrat kredita osiguravaju se iz proračunskih prihoda za obnovu voznog parka Grada i okolnih sedam općina putem cijene održavanja čistoće. Prema planu fakturiranja usluga održavanja čistoće za područje Grada predviđeno je za 2007. učešće sufinanciranja Grada s 55,7%.

Prijenos sredstava trgovačkom društvu za izgradnju grada u potpunom vlasništvu Grada izvršen je za nabavu i montažu preso statičkog balona na bazenu hotela u iznosu 640.000,00 kn, te za izvođenje druge faze pripremnih i zemljanih radova u projektu izgradnje višenamjenske sportske dvorane u iznosu 500.000,00 kn. Navedeno trgovačko društvo registrirano je, između drugog, za građenje, projektiranje i stručni nadzor nad građenjem. Ugovorom o prijenosu poslova i davanju kapitalnih pomoći za nabavku i montažu preso statičkog balona trgovačko društvo ovlašteno je da kao investitor zaključi ugovore o dobavi i montaži balona, te izvođenju pripremnih radova, a Grad, kao voditelj projekta, nadzire utrošak sredstava i u potpunosti financira radove. Za izvođenje druge faze pripremnih i zemljanih radova u projektu izgradnje višenamjenske sportske dvorane trgovačkom društvu za izgradnju grada u potpunom vlasništvu Grada preneseno je 500.000,00 kn.

Ugovorom o osnivanju prava građenja iz srpnja 2007. Vlada Republike Hrvatske, kao osnivač prava građenja, prenosi Gradu, uz određenu naknadu, pravo građenja na građevinskom zemljištu na rok od 30 godina, zbog izgradnje odgojno-obrazovne i sportsko-rekreacijske zone. Navedenim ugovorom utvrđeno je da Grad može predmetno pravo građenja prenijeti na treće osobe najduže na isti period s time da nositelj prava građenja koji izgradi objekte nakon isteka 30 godina preda izgrađene objekte u vlasništvo Republike Hrvatske bez ikakvih prava na naknadu. Na koncu srpnja 2007. Grad ugovorom prenosi stečeno pravo građenja, uz određenu naknadu, navedenom trgovačkom društvu.

Ugovorom iz studenoga 2007. trgovačko društvo za izgradnju grada, obvezalo se izgraditi višenamjensku sportsku dvoranu, provesti postupke javne nabave za odabir izvoditelja pripremnih, glavnih radova i nadzora, te financirati cjelokupnu investiciju nabavom novčanog kredita uz suglasnost gradskog vijeća. Po ishodovanoj uporabnoj dozvoli obvezalo se istu dati u zakup Gradu, a nakon isteka prijenosa prava građenja (30 godina) vratiti pravo građenja Gradu. Godišnja zakupnina utvrđena je u iznosu godišnjeg anuiteta otplate kredita kojeg je trgovačko društvo ugovorilo za financiranje izgradnje, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Uz suglasnost Grada za financiranje izgradnje višenamjenske sportske dvorane trgovačko društvo se početkom 2008. zadužilo kod poslovne banke u iznosu 60.000.000,00 kn na rok 25 godina s početkom otplate od ožujka 2009. i kamatnom stopom 5,3%. Tijekom zakupa Grad preuzima obvezu tekućeg i investicijskog održavanja građevine, te plaćanje trgovačkom društvu upravljačke naknade za vođenje projekta u iznosu 1,5% ukupne vrijednosti izgradnje objekta uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Kapitalne pomoći pravnoj osobi za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 994.842,00 kn prenesene su za sufinanciranje uređenja Porečkog potoka. Pravna osoba za upravljanje vodama i Grad zaključili su ugovor o sufinanciranju uređenja Porečkog potoka odnosno tehničkog održavanja i uređenja regulacijskog profila bujice kod sportskog parka. Ukupna predviđena vrijednost radova iznosila je 1.999.967,64 kn, od čega 50,0% vrijednosti sufinancira Grad, a preostalih 50,0% pravna osoba za upravljanje vodama.

Ugovorom nije definirano tko provodi postupak nabave kao ni pravni status uloženi proračunskih sredstava radi raspolaganja imovinom. Sredstva su planirana programom gradnje za 2007. unutar izgradnje objekata otpadnih voda.

Ugovorima o ulaganju sredstava za izgradnju, uređenje i sanaciju objekata komunalne infrastrukture nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

Pojedinim ugovorima nije uređeno tko provodi postupak javne nabave, pojedinim je utvrđeno da postupak provodi Grad, a po provedenom postupku da komunalno društvo u većinskom vlasništvu zaključuje ugovore s odabranim ponuditeljima, u većini slučajeva Grad u potpunosti prenosi na društva u vlasništvu i suvlasništvu pravo građenja, ili pravo investitora s obavezom provedbe postupaka javne nabave, neovisno o tome da li u potpunosti financira gradnju, ili sufinancira zajedno s drugim općinama ili društvima. U izgradnju objekata komunalne infrastrukture (sanaciju odlagališta komunalnog otpada, izgradnju parkirališta, izgradnju objekata za prihvrat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnju groblja, izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom, nabavu komunalnih vozila) Grad je uložio značajna proračunska sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Izgrađena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada i na taj način nisu vidljivi svi resursi kojima Grad raspolaže, te se predlaže uređenje pravih odnosa s društvima u vlasništvu i suvlasništvu, naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora fizičkim i pravnim osobama, nakon donesene odluke vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naložio plaćanje odvjetničkih usluga u skladu s zaključenim ugovorom o pružanju odvjetničkih usluga.

Nadalje, predložio je uređenje pravih odnosa s društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom komunalne infrastrukture koja je financirana proračunskim sredstvima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su odluka o komunalnim djelatnostima, odluka o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju koncesije, te odluka o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, donesene tijekom 2006., te da će se nakon početnog uhodavanja dosljednije primjenjivati, odnosno da će se odluka o odabiru osoba kojima se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti pravodobno dostavljati gradskom vijeću.***

Postupci javne nabave

- 4.1.** Rashodi za nabavu nefinancijske imovine gradske uprave tijekom 2007. izvršeni su u iznosu 32.217.121,00 kn. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 44.642.863,00 kn.

Nakon provedenih postupaka nabave i zaključenja ugovora Grad nije za provedene nabave za izgradnju javne rasvjete u iznosu 3.618.854,00 kn javno objavio obavijesti o zaključenju ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni za 2007., a kojom je propisano da naručitelj mora u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora javno objaviti obavijest o zaključenju ugovora.

U odlukama o osnivanju stručnog povjerenstva za većinu provedenih nabava roba, radova i usluga gradonačelnik je imenovan za voditelja stručnog povjerenstva što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni za 2007., a kojom je propisano da odgovorna osoba naručitelja odgovara za odabrani način nabave, za pripremu i provedbu postupka nabave, a članovi stručnog povjerenstva za svoj rad odgovorni su naručitelju.

Prema navedenom, postupak nabave provodi stručno povjerenstvo, a za provedbu je odgovoran zakonski predstavnik, koji ujedno ne može biti voditelj stručnog povjerenstva i odgovorna osoba naručitelja. Za dodatne radove izgradnje postrojenja javne rasvjete, te građevinske radove na izvođenju donjeg stroja prometnih površina u gospodarskoj zoni u vrijednosti 759.329,00 kn prije zaključivanja ugovora nije objavljena odluka o odabiru ponude ponuditelja. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni za 2007., naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan je, najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja.

Rashodi za obavljanje inženjersko konzalting poslova u iznosu 650.000,00 kn odnose se na obavljanje inženjerskih konzalting poslova za program starog nogometnog igrališta u iznosu 450.000,00 kn i inženjerskih konzalting poslova za program gradsko parkiralište u iznosu 200.000,00 kn. Ugovori su zaključeni s društvom za izgradnju koji je u potpunom vlasništvu Grada bez primjene propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., prema kojem se za nabavu istovrsne robe, usluga i radova treba provesti postupak nabave, a način nabave utvrđen je odredbom članka 9. istog Zakona.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je sastav povjerenstva za provođenje postupaka javne nabave izmijenjen u srpnju 2007., te da gradonačelnik više nije član stručnog povjerenstva. Nadalje navelo se da Grad redovno provodi postupke javne nabave, te će ubuduće dosljednije provoditi postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također na temelju Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi predstavničko tijelo Grad je osnovao trgovačko društvo koje obavlja djelatnosti od interesa za Grad i kojemu Grad prenosi određene ovlasti, te je ugovorom preneseno obavljanje inženjerskih i konzalting poslova za program starog nogometnog igrališta i gradskog parkirališta. Prenosjenjem poslova Grad je ovlastio društvo za izgradnju Grada u potpunom vlasništvu da obavi cjelokupni postupak javne nabave bez obzira što se, po mišljenju Grada, na navedene nabave ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi jer je cilj investicijske studije ocjena isplativosti u cilju daljnje prodaje ili najma na tržištu. Nadalje, Grad je obrazložio, zbog odabira najpovoljnije ponude spomenuto društvo je provelo postupak nabave na temelju Zakona o javnoj nabavi i ovlasti Grada.*

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport, te nabavu nefinancijske imovine. Pri naplati potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Pojedini komunalni poslovi nisu povjereni u skladu sa zakonskim propisima. Za doznačena proračunska sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, te pravnoj osobi za upravljanje vodama u iznosu 18.255.496,00 kn za izgradnju objekata komunalne infrastrukture nisu u potpunosti uređeni imovinsko pravni odnosi. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda, moglo se ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

GRAD PULA – POLA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Pule – Pola (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 iznos potraživanja od naknade za pravo služnosti u iznosu 3.095.192,00 kn od društva za obavljanje komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada i trgovačkog društva za proizvodnju i izgradnju plinovoda nastala na temelju ugovora o osnivanju prava služnosti, izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture na zemljištu u vlasništvu Grada zaključenih u 2005. i 2006., navedena društva nisu povećala temeljni kapital radi stjecanja novih vlasničkih udjela Grada.
 - Za potraživanja od naknade za zbrinjavanje otpada, nadoknadu zajedničkih materijalnih troškova od županijskih ureda, od učešća u troškovima gradnje parkirališta, te za potraživanja po raznim osnovama u iznosu 5.630.124,00 kn što čini 4,7% ukupno dospjelih potraživanja, mjere naplate nisu poduzimane.
 - Za izgradnju i rekonstrukciju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom te izgradnju i rekonstrukciju sustava za odvodnju u iznosu 2.246.593,00 kn, postupke nabave provodila su trgovačka društva u većinskom vlasništvu, a ne Grad. Ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u većinskom vlasništvu u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	345.267.846,00	312.600.211,00	90,5
2.	Rashodi i izdaci	345.267.846,00	279.328.587,00	80,9
3.	Višak prihoda	0,00	33.271.624,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			621.953.796,00
5.	Financijska imovina			458.836.311,00
6.	Obveze			58.653.030,00
7.	Broj zaposlenika			180

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 79.415.152,00 kn, proizvedenu dugotrajne imovine u iznosu 425.921.343,00 kn, nefinancijsku imovine u pripremi u iznosu 114.130.296,00 kn te zbirke umjetnina u iznosu 2.487.005,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 56.321.816,00 kn, depoziti u bankama, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 3.417.337,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 200.815.807,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 112.375.377,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 82.060.180,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 3.845.794,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 10.765.211,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.100.148,00 kn, za zajmove u iznosu 24.087.045,00 kn te za odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 1.700.626,00 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 nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Nedospjela potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima te su obuhvaćena godišnjim popisom.

2. Vrijednost groblja evidentirana je u poslovnim knjigama.
3. Prihodi od dijela cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju doznačavani su u proračun te je od komunalnog društva zatražena dokumentacija za obračun naplate i utroška dijela cijene komunalnih usluga.
4. Sačinjeni su okončani obračuni i zapisnici o primopredaji za građevinske radove prve faze, nabavu i montažu aluminijske bravarije, te za elektroinstalaterske radove na rekonstrukciji i dogradnji osnovne škole.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nije donesen cjelovit plan nabave i pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Na koncu 2007. u poslovnim knjigama evidentirana su dospjela potraživanja od naknade za pravo služnosti, izgradnje i održavanja u iznosu 3.095.192,00 kn. Dio potraživanja u iznosu 2.482.668,00 kn odnosi se na potraživanja od društva za obavljanje komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada, nastala na temelju osam ugovora o osnivanju prava služnosti, izgradnje i održavanja kanalizacijske infrastrukture na zemljištu u vlasništvu Grada, zaključenih u 2005. i 2006. Preostali dio potraživanja u iznosu 612.524,00 kn odnosi se na trgovačko društvo za proizvodnju i izgradnju plinovoda s kojim je u ožujku 2006. zaključen ugovor o osnivanju prava služnosti, izgradnje i održavanja plinovoda na zemljištu u vlasništvu Grada.

Odredbama članka 4. svih zaključenih ugovora, utvrđena je obveza plaćanja naknade Gradu u iznosu umanjene tržišne vrijednosti građevinskog zemljišta (zbog prava služnosti). Nadalje, utvrđeno je da će za ugovorenu vrijednost naknade, društvo za obavljanje komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada i trgovačko društvo za proizvodnju i izgradnju plinovoda povećati svoj temeljni kapital i na taj način omogućiti stjecanje novih vlasničkih udjela Gradu. Navedeno do vremena obavljanja revizije nije realizirano.

Državni ured za reviziju je naložio pridržavanje odredbi članka 4. zaključenih ugovora o pravu služnosti.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazložio je da se poduzimaju potrebne radnje radi provedbe povećanja temeljnog kapitala društva za obavljanje komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada i trgovačkog društva za proizvodnju i izgradnju plinovoda, te stjecanje vlasničkih udjela u njima.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 345.267.846,00 kn, a ostvareni u iznosu 312.600.211,00 kn, što je za 32.667.635,00 kn ili 9,5% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode su na koncu 2007. iskazana u iznosu 194.520.852,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 112.375.377,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 82.060.180,00 kn, te druga potraživanja 85.295,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 119.227.876,00 kn, od čega se 29.943.047,00 kn ili 25,1% odnosi na potraživanja iz 2007., a 89.284.829,00 kn ili 74,9% na potraživanja iz prethodnih godina. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja u iznosu 110.502.560,00 kn tijekom 2007. upućivane su opomene, provodila se prisilna naplata te sudski postupci naplate. Potraživanja evidentirana u iznosu 3.095.192,00 kn odnose se na naknade za pravo služnosti, izgradnje i održavanja.

Za potraživanja u iznosu 5.630.124,00 kn što čini 4,7% dospjelih potraživanja, tijekom 2007. mjere naplate nisu poduzimane. Vrijednosno značajniji dio potraživanja u iznosu 2.644.549,00 kn odnosi se na za nadoknadu zajedničkih materijalnih troškova od županijskih ureda (za razdoblje od 1995. do 1999.), za koje je posljednja opomena bila dostavljena 2002. Dio potraživanja u iznosu 1.247.626,00 kn odnosi se na potraživanja iz prethodnih godina za naknadu za zbrinjavanje otpada koju prikuplja društvo za obavljanje komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada. Preostala potraživanja u iznosu 849.045,00 kn odnose se na potraživanja od drugih dužnika po raznim osnovama, a u iznosu 888.904,00 kn za učešće u troškovima gradnje parkirališta (u veljači 2008. produžen je rok dospijeca).

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odredbom člankom 241. Zakona o obveznim odnosima i drugim propisima. Naplatu proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, potrebno je obaviti kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što omogućuje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda na račun proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju je obrazložio da se za potraživanja od nadoknade zajedničkih materijalnih troškova od županijskih ureda u iznosu 2.644.549,00 kn dogovara rješavanje kroz uređenje poslovnih prostora za preseljenje županijskih ureda iz sadašnjih prostora u vlasništvu Grada u zgradu bivše vojarne koju treba adaptirati. Za potraživanja od naknade za zbrinjavanje otpada u iznosu 1.247.626,00 kn Grad je obrazložio da se dio u iznosu 72.056,00 kn odnosi na nenaplaćena potraživanja od kupaca za koja je društvo za obavljanje komunalne djelatnosti pokrenulo postupke prisilne naplate, a da se preostali iznos od 1.175.570,00 kn odnosi na naplaćenu naknadu koja je sadržana u udjelu u trgovačkom društvu Luka d.o.o. Pula, a nastao je zamjenom potraživanja od društva Uljanik d.d. Pula. Za sva dospjela potraživanja od učešća u troškovima gradnje parkirališta Grad je naveo da je 12. lipnja 2008. dužnicima uputio opomene.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 345.267.846,00 kn, a izvršeni su u iznosu 279.328.587,00 kn, što je za 65.939.259,00 kn ili 19,1% manje od plana. Proračunom je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 7.409.019,00 kn.

U 2007. ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 33.271.624,00 kn, pa višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.862.605,00 kn.

Tijekom 2007. Grad je za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu transferirao proračunska sredstva u ukupnom iznosu 11.537.468,00 kn ili 3,7% ostvarenih proračunskih prihoda, što je evidentirano na rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Sredstva u iznosu 3.192.499,00 kn doznačena su trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije. Namijenjena su financiranju izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, a odnose se na posebnu naknadu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda. Utvrđuju se na temelju količine isporučene vode potrošačima putem javnog vodoopskrbnog sustava (koje na području Grada obavlja trgovačko društvo za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u većinskom vlasništvu Grada i u kojem Grad ima 72,0% udjela u temeljnom kapitalu) i primjenom iznosa od 1,0 kn po m³ isporučene vode. Navedena sredstva prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave, a kao namjenska sredstva, utvrđena su zakonskim propisima. Grad nema informaciju (ni ikakve pisane izvještaje) kolika je vrijednost do sada izgrađenih objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda na njenom području za što Grad osigurava financijska sredstva iz proračuna.

Grad nije zatražio izvještaj o namjenskom utrošku prenesenih sredstava. Ugovorom nije uređen odnos u pogledu raspolaganja imovinom. Sredstva u iznosu 6.098.376,00 kn doznačena su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju primarnog sustava odvodnje otpadnih voda (podmorski ispušt, sustav pročišćavanja, crpne stanice i glavni kolektor).

Na temelju odluke Grada financiranje je obavljeno iz namjenske naknade povećanja cijene potrošene vode (1,55 kn/m³ utrošene vode za domaćinstva i 2,64 kn/m³ za druge korisnike), a ubire je društvo za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i prihod je Grada.

Prikupljena namjenska sredstva prenose se na račun komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada kao nositelja investicije i namijenjena su za financiranje gradnje primarnog sustava odvodnje otpadnih voda i povrat zajma. U studenome 2006. zaključen je između Republike Hrvatske, Hrvatskih voda, Hrvatskih voda jadranski projekt d.o.o., Grada i komunalnog društva u suvlasništvu Grada ugovor o pod projektu izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grada (prva faza). Ukupno predviđeni iznos ulaganja u projekt iznosi 40.000.000,00 kn, a financirati će se iz sredstava zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj i iz sredstava Državnog proračuna u ukupnom iznosu 29.200.000,00 kn, te namjenskih sredstava iz povećanja cijene vode u iznosu 10.800.000,00 kn. Na temelju tog ugovora i uz suglasnost Grada, komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada kao nositelj investicije zadužilo se u iznosu 10.000.000,00 kn. Tijekom 2007. izvedeni su radovi u iznosu 21.521.860,00 kn, a izvori financiranja su prikupljena sredstva namjenske naknade, te sredstva Hrvatskih voda i Državnog proračuna Republike Hrvatske u iznosu 16.567.029,00 kn.

Nadalje, sredstva u iznosu 1.325.364,00 kn doznačena su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu (u kojem Grad ima 78,0% udjela u vlasništvu), za izgradnju sustava odvodnje (sekundarnog sustava-izgradnja glavnog kolektora i fekalne kanalizacije naselja). Sredstva u iznosu 921.229,00 kn doznačena su društvu za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave (u kojem Grad ima 72,0% udjela u vlasništvu) za izgradnju i rekonstrukciju sustava za opskrbu pitkom vodom. Na temelju odluke poglavarstva prenesena su ovlaštenja za provođenje postupaka nabave i izvođenja radova navedenim društvima, a sredstva osigurava Grad. Po provedenim postupcima nabave ugovori o izvođenju radova i ispostavljene situacije dostavljani su Gradu.

Na temelju izvedenih radova i ispostavljenih situacija, Gradu su dostavljeni tijekom 2007. zahtjevi za doznaku sredstava za izvedene radove na sustavu odvodnje u iznosu 1.325.364,00 kn, a na sustavu opskrbe pitkom vodom u iznosu 921.229,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja na izgradnji sustava za opskrbu pitkom vodom Grad je u svojim poslovnim knjigama povećao vrijednost dugotrajne imovine. Za vrijednost obavljenih ulaganja na izgradnji sustava odvodnje komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada u svojim poslovnim knjigama povećao je vrijednost izgrađene dugotrajne imovine. Dokumentima-ugovorima nije definirano vlasništvo nad novoizgrađenim objektima. 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 planirana i osigurana proračunom te evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja navedenih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio posebnim ugovorom urediti prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio da je odlukom o prijenosu ovlaštenja gradskog poglavarstva trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada dano ovlaštenje za provođenje postupaka nabave za izgradnju objekata komunalne infrastrukture prema Programu gradnje za 2007., odnosno, tim društvima nije preneseno u vlasništvo izgrađena komunalna infrastruktura.

Za izgrađenu infrastrukturu društva su provela postupke nabave u skladu sa zakonskim odredbama, a plaćanje je obavljano prema ispostavljenim računima. Za postupke nabave nije postojao ugovorni odnos između Grada i društva, niti se za uslugu provođenja postupka nabave društvima od strane Grada plaćala naknada.

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 komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, te nabavu nefinancijske imovine. Proračunska sredstva korištena su u skladu s propisanim namjenama. Pri naplati potraživanja nisu poduzete potpune i pravodobne mjere naplate. Grad je sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture osigurao u proračunu i doznačio ih trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu za izgradnju sustava odvodnje i sustava za opskrbu pitkom vodom.

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 planirana i osigurana proračunom te evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine, Grad je trebao provesti propisane postupke javne nabave. Boljom naplatom proračunskih prihoda i provođenjem propisanih postupaka nabave moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

GRAD ROVINJ – ROVIGNO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Rovinja – Rovigno (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 7.802.764,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, a jedan ugovor o zakupu poslovnog prostora nije pravodobno otkazan.
 - Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i načinu njihova obavljanja. Za dane kapitalne pomoći u iznosu 17.945.414,00 kn društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada ugovorima nisu detaljnije utvrđeni imovinsko pravni odnosi za imovinu čiju izgradnju Grad financira.
 - Usluga prijevoza zrakoplovom na festival sportske rekreacije u iznosu 317.905,00 kn i usluga tiska godišnjaka maturanata u iznosu 54.900,00 kn ugovorene su izravnom pogodbom, bez primjene propisanih načina nabave. Za nabavu radova na rekonstrukciji i izgradnji komunalne infrastrukture i partera ulice, vrijednost odabrane ponude bila je za 8.638.258,00 kn ili 28,8% veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	u kn
				% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	131.174.800,00	131.641.518,00	100,4
2.	Rashodi i izdaci	131.174.800,00	112.136.113,00	85,5
3.	Višak prihoda	0,00	19.505.405,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			785.877.791,00
5.	Financijska imovina			174.312.438,00
6.	Obveze			21.935.656,00
7.	Broj zaposlenika			66

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 588.759.174,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 186.127.501,00 kn, opreme u iznosu 3.532.299,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 334.422,00 kn, knjige i umjetnička djela 30.207,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 7.094.188,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 39.977.906,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 260.738,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 101.470.890,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 23.045.730,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 8.848.455,00 kn, te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 708.719,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.094.666,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 905.306,00 kn, primljene zajmove u iznosu 8.218.317,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 7.717.367,00 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 kojem slučaju je postupljeno i u kojim slučajevima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Donesen je cjeloviti plan nabave za 2007.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
2. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su i djelatnosti koje nisu iz članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u potpunosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Grad sufinancira radove komunalnom društvu u većinskom vlasništvu i društvima u svom suvlasništvu, a da ugovorima nisu detaljno uređeni imovinsko pravni odnosi za imovinu koja se gradi.

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 131.174.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 131.641.518,00 kn, što je za 466.718,00 kn ili 4,0% više od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na koncu godine iznose 32.602.904,00 kn. Odnose se na potraživanja za državne obveznice od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 9.891.859,00 kn, obročnu otplatu stanova (dugoročna) 8.848.455,00 kn, porez na kuće za odmor 3.474.531,00 kn, porez na tvrtku 3.083.184,00 kn, komunalna naknada 2.225.680,00 kn, zakupninu za poslovne prostore 1.695.026,00 kn, komunalni doprinos 1.501.097,00 kn, od Turističke zajednice za zajedničke programe (dugoročna) 674.228,00 kn, prihodi od korištenja javnih površina 506.429,00 kn, poreza na potrošnju 258.208,00 kn, poreza na neizgrađeno građevinsko zemljište 226.460,00 kn, spomenička renta 93.154,00 kn, stanarina 82.286,00 kn, za vatrogastvo 34.492,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.815,00 kn.

Na dospjela potraživanja odnosi se 23.461.492,00 kn, umanjena za potraživanja za državne obveznice od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 9.891.859,00 kn, potraživanja iznose 13.569.633,00 kn. Razrez, naplatu, te nadzor nad obračunavanjem i plaćanje poreza na tvrtku, potrošnju, kuće za odmor i neizgrađeno građevinsko zemljište obavlja u. Potraživanja za koje razrez i naplatu u ime Grada obavlja Županija na koncu godine iznose 7.042.383,00 kn. U 2007. izdano je 1 036 opomena za navedeni porezni dug u iznosu 1.523.522,00 kn od čega je naplaćeno je 446.171,00 kn. Izdano je 149 rješenja o ovrsi pljenidbom novčanih sredstva u ukupnom iznosu 304.237,00 kn. Tijekom 2007. za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora, najma stanova, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, javnih površina, te spomeničke rente upućivane su opomene u iznosu 747.907,00 kn. Osim opomena za potraživanja od zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade i doprinosa, te javnih površina u iznosu 1.144.689,00 kn pokrenuti su postupci za ovrhu, za potraživanja od zakupa poslovnog prostora i komunalne naknade u iznosu 853.351,00 kn zaključeni su ugovori o nagodbi.

Nadalje, za potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 474.355,00 kn pokrenuti su sudski sporovi, potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 96.047,00 kn prijavljena su u stečajnu masu, a za potraživanja od komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 622.761,00 kn uknjižena je hipoteka. Potraživanja za koje nisu poduzimane mjere naplate (uključujući i potraživanja za koje razrez i naplatu u ime Grada obavlja Županija) iznose 7.802.764,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (na koncu lipnja 2008.) potraživanja od zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade i doprinosa, javnih površina, stanarine, prodaje stanova i spomeničke rente naplaćena su u iznosu 954.500,00 kn. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Naplatu proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, potrebno je obaviti kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što omogućuje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 5.061.288,00 kn. Grad ima u vlasništvu 221 poslovnih prostora. U 2007. zaključen je na temelju natječaja jedan ugovor o zakupu poslovnog prostora na deset godina, a na koncu 2007. bilo je zaključeno 35 ugovora o podzakupu. Potraživanja na koncu godine iznose 1.695.026,00 kn. Najveće potraživanje odnosi se na zakupca koji se bavio trgovačkom djelatnošću za razdoblje od konca 1998. do kolovoza 2007. u iznosu 305.539,00 kn. Također na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 145.733,00 kn. Za navedenu djelatnost zaključen je u studenome 1998. ugovor o zakupu poslovnog prostora na vrijeme od deset godina (do studenoga 2008.), s ugovorenom mjesečnom zakupninom 696,- tadašnjih DEM. Dodatak ugovoru zaključen je u ožujku 2002., kojim se mijenja utvrđeni mjesečni iznos zakupnine u EUR i iznosi 406,- EUR.

Odredbama članka 30. Odluke o zakupu poslovnog prostora i odredbama članka 11. ugovora o zakupu između drugog utvrđen je otkazni rok od 30 dana u slučajevima; ako zakupnik duguje zakupodavcu zakupninu za tri mjeseca ili više, a ne podmiri je u cijelosti u roku od 15 dana od dana primitka opomene, ako zakupnik ne dostavi sredstva osiguranja plaćanja predviđena ugovorom o zakupu, te ako zakupnik da poslovni prostor u podzakup protivno navedenoj Odluci.

Grad je u razdoblju od svibnja 2000. do veljači 2004. podnio Općinskom sudu u Rovinju ovršne prijedloge za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu 165.162,00 kn s pripadajućom zateznom kamatom. Nad navedenim zakupcem otvoren je u 2002. stečajni postupak, te je Općinski sud za dostavljene ovršne prijedloge donio rješenje kojim se obustavlja postupak ovrhe, radi otvaranja stečajnog postupka. U kolovozu 2002. zaključen je ugovor o nagodbi s upisom prava zaloga (hipoteke) na suvlasničkom dijelu nekretnine hipotekarnog dužnika u korist Grada za potraživanja u iznosu 91.555,00 kn uvećano za kamate s otplatom duga od tri godine.

Uknjižba prava zaloge na suvlasničkom dijelu nekretnine hipotekarnog dužnika radi osiguranja potraživanja u korist Grada provedena je u zemljišnim knjigama svibnju 2005. Zaključkom poglavarstva od listopada 2004. navedenom zakupcu otkazan je ugovor o zakupu, uz otkazni rok od 30 dana. Zakupnik nije dobrovoljno predao prostor Gradu, te je u veljači 2005. pokrenut ovršni postupak radi udaljavanja zakupca-ovršenika i njegovih stvari iz poslovnog prostora. Rješenjem Općinskog suda od rujna 2006. određena je ovrha, udaljavanjem ovršenika i njegovih stvari iz poslovnog prostora u roku od osam dana od dana dostave rješenja.

Na koncu svibnja 2007. zakupnik je bez suglasnosti poglavarstva dao poslovni prostor u podzakup o čemu je zaključen ugovor. Navedeno nije u skladu s spomenutom Odlukom Grada. U srpnju 2007. zapisnikom je utvrđeno da je (vraćanjem ključeva) obavljen povrat poslovnog prostora Gradu. U rujnu 2007. ovlaštenu sudski vještak obavio je procjenu nekretnine. Procijenjena vrijednost suvlasničkog dijela nekretnine hipotekarnog dužnika dana u zalog radi osiguranja naplate potraživanja, a prema zaključenom ugovoru o nagodbi iz 2002 iznosi 269.680,- EUR.

Državni ured za reviziju je naložio pridržavanje odredbi Odluke i ugovora o zakupu poslovnog prostora. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda na račun proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te je u vezi mjera naplate potraživanja naveo da se uglavnom radi o vrlo starim potraživanjima pravnih i fizičkih osoba kojima nije moguće ući u trag.***

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 131.174.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 112.136.113,00 kn, što je za 19.038.687,00 kn ili 14,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 19.505.405,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.715.209,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 27.220.614,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za investicijsko održavanje stambenih zgrada, poslovnih prostora i građevinskih objekata u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, za sufinanciranje sanacije zgrade općinskog suda, te uplaćena sredstva pričuve društvu za upravljanje stambenim objektima u ukupnom iznosu 2.173.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo donosi program samo za djelatnosti iz članka 22. Komunalne djelatnosti obavljala su društva u vlasništvu ili suvlasništvu Grada te fizičke i pravne osobe odabrane u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Grad nije donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo donosi odluku o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju pisanog ugovora s uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora.

Prema odredbama članka 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata, uređaja i opreme kao i iskaz financijskih sredstava potrebnih za njihovo ostvarivanje. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. kojim je trebalo precizno definirati planirana ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete i javnih površina s planiranim izvorima financiranja nije donesen. Grad je donio Plan izgradnje objekata komunalne infrastrukture i društvene nadgradnje kojim su, pored djelatnosti iz kojih se donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, planirana i ulaganja u izgradnju poslovnih objekata, cesta, drugih građevinskih objekata i izradu projektne dokumentacije u sveukupnom iznosu 11.861.643,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 17.945.414,00 kn, a odnose se na pomoći komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 9.650.744,00 kn, društvu za upravljanje stambenim zgradama u vlasništvu Grada 4.148.079,00 kn, društvu za upravljanje sportskim objektima u vlasništvu Grada u iznosu 256.591,00 kn, društvu za distribuciju i opskrbu pitkom vodom za sufinanciranje izgradnje vodovodnih priključaka u iznosu 2.190.000,00 kn, društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 1.450.000,00 kn, te veslačkom klubu za uređenje bazena 250.000,00 kn.

Kapitalne pomoći komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada dane su za izgradnju kanalizacijske mreže i mreže oborinske odvodnje 5.042.000,00 kn, otplatu kredita iz prethodnih godina u iznosu 1.384.458,00 kn, sufinanciranje izgradnje groblja u iznosu 1.362.526,00 kn, sufinanciranje izgradnje deponije u iznosu 1.000.000,00 kn, uređenje ulica u iznosu 701.000,00 kn, te nabavu komunalne opreme u iznosu 160.760,00 kn. Kapitalne pomoći društvu za upravljanje stambenim zgradama u vlasništvu Grada dane su za otplatu kredita za izgradnju komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 4.148.079,00 kn. Kapitalne pomoći društvu za upravljanje sportskim objektima u vlasništvu Grada dane su za otplatu kreditu 231.591,00 kn i nabavu opreme u sportskoj dvorani u iznosu 25.000,00 kn. Društvu za distribuciju i opskrbu pitkom vodom doznačena su sredstva za sufinanciranje izgradnje vodovodnih priključaka na temelju ugovora o ulaganju sredstava u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom.

Društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije Grad je cesijom prosljedio sredstva koja je na temelju odluke skupštine Istarske županije prikupljalo društvo za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada od fizičkih i pravnih osoba koje su priključene na javni vodoopskrbni sustav u visini 1,00 kn po kubičnom metru utrošene vode.

Kapitalne pomoći dane komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada, društvima za upravljanje stambenim zgradama i sportskim objektima, društvu za distribuciju i opskrbu pitkom vodom, društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te veslačkom klubu isplaćene su na temelju zahtjeva korisnika ili ugovora do visine planirane proračunom. Postupke nabave provodila su navedena društva, a za vrijednost obavljenih ulaganja u svojim poslovnim knjigama iskazivali su povećanje vrijednosti dugotrajne imovine, iako ugovori kojima se trebalo regulirati vlasništvo o novoizgrađenim objektima nisu bili zaključeni. Prema navedenom proizlazi da je Grad poslove iz samoupravnog djelokruga povjeravao društvima u većinskom ili potpunom vlasništvu Grada, a njihova izgradnja financirana je iz proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, programom održavanja komunalne infrastrukture planirati samo komunalne djelatnosti, te donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom treba odrediti način obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pored toga naložio je donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, predložio je u cilju utvrđivanja pravnog statusa uloženi proračunskih sredstava, zaštite vlasničkih interesa i utvrđivanja svih resursa kojima Grad raspolaže ugovorima detaljnije utvrditi imovinsko pravne odnose za imovinu čiju izgradnju Grad financira.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi kapitalnih pomoći te je naveo da će u narednom razdoblju za navedene kapitalne pomoći izvršiti dokapitalizaciju.

Postupci javne nabave

3.1. Grad je donio plan nabave i izmjene plana nabave za 2007. u iznosu 18.290.928,00 kn. Postupke nabave provodilo je stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu postupaka nabave. Grad vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora, a izvješće o zaključenim ugovorima u 2007. dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u ožujku 2008. U skladu s odredbama Zakona o proračunu donesen je plan nabave dugotrajne imovine za 2007.

Unutar troškova za službena putovanja evidentirano je 291.951,00 kn, a unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja 25.954,00 kn, što ukupno iznosi 317.905,00 kn za prijevoz sudionika zrakoplovom na festival sportske rekreacije u inozemstvo. Navedena usluga izravno je ugovorena sa pravnom osobom, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Usluga tiska godišnjaka maturanata u iznosu 54.900,00 kn nabavljena je izravnom pogodbom što nije bilo u skladu s odredbom članka 5. tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom je propisano da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

U srpnju 2007. započet je postupak nabave radova na rekonstrukciji i izgradnji komunalne infrastrukture i partera ulice. Planirana vrijednost nabave iznosila je 30.000.000,00 kn s porezom, a vrijednost odabrane ponude iznosila je 38.638.258,00 kn s porezom, što nije u skladu s odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Državni ured za reviziju je naložio 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 s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport te nabavu nefinancijske imovine. Putem komunalnih društava Grad je proračunskim sredstvima sufinancirao radove na izgradnji komunalne infrastrukture, a ugovorima nisu detaljnije utvrđeni imovinsko pravni odnosi za imovinu čiju je izgradnju Grad sufinancirao. Za naplatu djela potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti organizirane u skladu s Zakonom o komunalnom gospodarstvu, a nabava pojedinih roba, radova i usluga provedena je bez primjene propisanih postupaka nabave. Boljom naplatom svih potraživanja, te provođenjem svih propisanih postupaka nabave moglo se realizirati još više programa i aktivnosti iz samoupravnog djelokruga Grada.

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

GRAD UMAG – UMAGO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Umaga – Umago (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 potraživanja u iznosu 28.419.167,00 kn tijekom 2007. nisu poduzimane sve mjere naplate.
 - Prijenosi sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu izvršeni su u iznosu 9.102.609,00 kn, a za vrijednost uloženi sredstava nisu detaljnije utvrđeni imovinsko pravni odnosi u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.
 - Izvoditelj radova na izgradnji cesta u naselju u iznosu 345.351,00 kn odabran je bez primjene propisanih postupaka javne nabave.
 - Odluka o odabiru ponude izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje za radove na sanaciji i izvanrednom održavanju ulica, nogostupa, parkirališta i nerazvrstanih cesta u iznosu 1.254.673,00 kn nije objavljena.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	148.356.000,00	136.213.999,00	91,8
2.	Rashodi i izdaci	148.356.000,00	115.230.469,00	77,7
3.	Višak prihoda	0,00	20.983.530,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			269.881.859,00
5.	Financijska imovina			239.645.351,00
6.	Obveze			36.618.631,00
7.	Broj zaposlenika			66

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 41.606.543,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 196.119.561,00 kn, opreme u iznosu 16.546.080,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 7.239.320,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 3.920.536,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 518.107,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.988.894,00 kn te na drugu imovinu u iznosu 1.942.818,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 71.891.079,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 24.437.356,00 kn, druga potraživanja u iznosu 511.974,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 94.529.936,00 kn, novčana sredstva u iznosu 45.847.106,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.427.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.398.770,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.667.644,00 kn, primljene zajmove u iznosu 25.265.677,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 286.540,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Slobodna novčana sredstva oročavana su na temelju zaključaka poglavarstva.
2. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve mjere za naplatu potraživanja.
2. Za nabavu roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu primijenjeni propisani postupci nabave.
3. Godišnji obračuni po mjesnim odborima nisu doneseni.

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 nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na vrijednost groblja koja su prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Zakona o grobljima.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio da je upravljanje grobljima povjereno komunalnom društvu u suvlasništvu koje će nakon procjene vrijednost groblja biti iskazano u poslovnim knjigama.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 148.356.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 136.213.999,00 kn, što je za 12.142.001,00 kn ili 8,2 % manje od plana. Ukupna potraživanja su na koncu 2007. evidentirana u iznosu 96.840.408,00 kn, od čega se na potraživanja od prihoda Grada odnosi 96.459.230,00 kn, a na potraživanja korisnika proračuna 381.178,00 kn. Potraživanja Grada u iznosu 96.459.230,00 kn čine potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 71.609.630,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 24.407.522,00 kn te druga potraživanja 442.078,00 kn. Od ukupnog iznosa potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 96.017.152,00 kn, dospjelo je 39.337.614,00 kn. Na potraživanja dospjela u 2007. odnosi se 2.047.255,00 kn, a na potraživanja dospjela u prethodnim godinama odnosi se 37.290.359,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na porez na korištenje javnih površina u iznosu 1.589.374,00 kn, komunalni doprinos 14.457.183,00 kn, komunalnu naknadu 10.811.302,00 kn, zakup poslovnog prostora 3.340.318,00 kn, potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i program sanacije odlagališta 5.173.280,00 kn i od prodaje građevinskog zemljišta 813.025,00 kn. Za naplatu potraživanja za gradske poreze, prihode od zakupa tržnice, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora i otplatu stanova dužnicima su upućivane opomene u ukupnom iznosu 21.042.904,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 7.376.263,00 kn tijekom 2007. mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom 2007. za potraživanja od gradskih poreza izdano je 121 rješenje o ovrsi, za potraživanja od komunalne naknade 98 rješenja, te za potraživanja od komunalnog doprinosa 34 rješenja. Grad je za navedena potraživanja za koja su upućivane opomene i izdavana rješenja o ovrsi obračunavao zateznu kamatu. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda na račun proračuna u skladu s odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima. Naplatu proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, potrebno je obaviti kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što omogućuje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda na račun proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te naveo da je tijekom 2007. izdano 253 rješenja o ovrsi. Najveći iznos potraživanja odnosio se na izgradnju odlagališta otpada od Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 5.173.280,00 kn. Grad će poduzeti potrebne radnje radi utvrđivanja međusobnih prava i obveza s Fondom za zaštitu okoliša i s komunalnim društvom u suvlasništvu. Nadalje, Grad je naveo da se mjere naplate potraživanja intenzivno provode i u 2008., tako da će biti obuhvaćena i potraživanja za koja još nisu pokrenuti ovršni postupci, a za koja su upućene opomene kao priprema za ovršne postupke.***

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 148.356.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 115.230.469,00 kn, što je za 33.125.531,00 kn ili 22,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 20.983.530,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 16.403.397,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 37.386.927,00 kn.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 10.282.233,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje meteorološke stanice i poslovnih prostora u vlasništvu Grada u iznosu 808.269,00 kn. Navedeni rashodi ne predstavljaju komunalne djelatnosti propisane odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Na području Grada osnovano je 12 mjesnih odbora. Vijeće mjesnih odbora je na temelju Statuta Grada donijelo Pravila mjesnog odbora (kojim se uređuju ustrojstvo i djelokrug, način izbora i opoziva, te djelokrug i ovlasti mjesnog odbora), te Poslovnike o radu kojima je definirano da Vijeće u okviru svog djelokruga donosi godišnji program rada, financijski plan i godišnji obračun mjesnih odbora. Za 2007. je svaki mjesni odbor donio financijski plan kojim su obuhvaćeni troškovi funkcioniranja mjesnih odbora i troškovi organiziranja pučkih manifestacija, te plan najpotrebnijih tekućih i investicijskih zahvata na pojedinom području koji nije prikazan u vrijednosnim iznosima. Za 2007. nisu doneseni godišnji obračuni po mjesnim odborima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu mjesnih odbora.

Pravilnik s mjerilima i kriterijima raspoređivanja sredstava za tekuće i investicijsko održavanje po mjesnim odborima nije donesen.

U listopadu 2006. je na temelju zaključka gradskog poglavarstva doneseno rješenje o raspuštanju Vijeća jednog mjesnog odbora zbog prekoračenja ovlasti odnosno ugovaranja radova na izgradnji igrališta koji nisu bili planirani proračunom. Predstavnici mjesnog odbora uputili su žalbu upravnom odjelu za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu koji je donio rješenje kojim se žalba odbacuje kao nedopuštena, te su u svibnju 2007. podnijeli tužbu Upravnom sudu Republike Hrvatske. Sudski postupak je u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2008.) u tijeku.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 9.102.609,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 5.186.548,00 kn, društvu za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu 2.260.693,00 kn i društvu za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 1.655.368,00 kn.

Kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada odnose se na sredstva naknade za priključak na kanalizacijski sustav u iznosu 4.840.197,00 kn i na doznačena sredstva prema ugovoru o izgradnji ceste u naselju u iznosu 346.351,00 kn. Grad i komunalno društvo u suvlasništvu zaključili su u prosincu 2006. ugovor o ulaganju sredstava u izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Prema navedenom ugovoru, Grad se obvezuje komunalnom društvu ustupiti sredstva naknade za priključenje na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a komunalno društvo se obvezalo navedena sredstva uložiti u izgradnju sustava odvodnje. Postupak odabira izvoditelja radova po navedenim ugovorima obavlja komunalno društvo. Prema izvještaju društva za 2006. i 2007. prikupljena su sredstva u iznosu 4.840.197,19 kn. U izgradnju sustava ukupno je utrošeno 5.029.711,40 kn. U prosincu 2007. proveden je prijeboj potraživanja i obveza Grada i komunalnog društva u iznosu 4.840.197,00 kn. Izgrađen kanalizacijski sustav evidentiran je u poslovnim knjigama komunalnog društva u suvlasništvu Grada, a imovinsko pravni odnosi koji reguliraju vlasništvo, nisu utvrđeni. Grad i komunalno društvo u suvlasništvu u zaključili su u listopadu 2007. ugovor o izgradnji cesta u naselju u iznosu 345.351,00 kn.

Izvoditelj radova odabran je bez primjene propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se za nabavu istovrsne robe, usluga i radova treba provesti postupak nabave, a način nabave utvrđen je odredbom članka 9. istog zakona. Za izvedene radove ispostavljen je račun u ugovorenom iznosu.

Rashodi za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom izvršeni su u iznosu 2.260.693,00 kn i u cijelosti se odnose na sredstva prihodovana od naknade za priključak na vodovodnu mrežu.

Za izgradnju objekata za opskrbu pitkom vodom Grad je s trgovačkim društvom za proizvodnju i distribuciju vode zaključio ugovor o ulaganju sredstava u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom, kojim je utvrđeno da sredstva osigurava Grad od naknade za priključak vode, a ustupanje radova izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi obavlja navedeno društvo. Izgrađen vodoopskrbni sustav evidentiran je u poslovnim knjigama društva za proizvodnju i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave. Imovinsko pravni odnosi koji reguliraju vlasništvo nisu utvrđeni.

Prijenos sredstava trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada izvršen je u iznosu 1.655.368,00 kn i u cijelosti se odnosi na sredstva prihodovana od naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda. Odlukom skupštine Istarske županije o uvođenju posebne naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda iz siječnja 2006. koja iznosi 1,00 kn/m² utrošene vode, propisano je da su obveznici naknade sve pravne i fizičke osobe koje su priključene na vodoopskrbni sustav.

Posebna naknada uvodi se 1. siječnja 2007. na vrijeme od deset godina, odnosno do završetka izgradnje objekata prvog i drugog stupnja prioriteta iz Programa izgradnje objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda (dalje u tekstu: Program). Prema navedenom Programu koji je prihvaćen odlukom skupštine Istarske županije iz travnja 2006. za nabavu investicijskih ulaganja građevinsko-montažnih radova, pripremnih i naknadnih radova, te nabavu opreme planirano je utrošiti 567.000.000,00 kn.

Prema donesenoj odluci županijske skupštine novoosnovano društvo za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda je investitor i krajnji korisnik ostvarenih sredstava od posebne naknade.

Navedeno društvo osnovano je od Hrvatskih voda, Istarske županije i 37 jedinica lokalne samouprave iz područja Istarske županije, a registrirano je kao jedinstvena poslovna cjelina za pripremu dokumentacije, osiguranje izvora financiranja i realizaciju izgradnje objekata iz Programa. U poslovnim knjigama evidentirani su kao prihodi i kao rashodi u istom iznosu.

Prema navedenome Grad je poslove iz samoupravnog djelokruga povjerio trgovačkim društvima, a njihova realizacija financirana je iz proračunskih namjenskih prihoda. Za navedene prijenose nisu regulirani imovinsko pravni odnosi vezani za imovinu čiju izgradnju financira Grad.

Državni ured za reviziju je naložio programom održavanja komunalne infrastrukture planirati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti. Naložilo se zatražiti godišnji obračun po mjesnim odborima u skladu s odredbama Pravilnika o radu mjesnih odbora. Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji cesta postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je predložio pravilnikom urediti mjerila i kriterije raspoređivanja sredstava za tekuće i investicijsko održavanje po mjesnim odborima. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u suvlasništvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će se poduzeti sve potrebne radnje kako bi se donijeli godišnji obračuni po mjesnim odborima. Prigodom zaključivanja novih ugovora o ulaganju sredstava Grad će navesti odredbu prema kojoj transferirana sredstva ne mogu biti stvar pravnog prometa. U tijeku su dogovori s trgovačkim društvima u suvlasništvu radi utvrđivanja temeljnog udjela na osnovu investicija izvršenih putem kapitalnih pomoći. Nadalje, Grad je naveo da je ugovor o izgradnji ceste s komunalnim društvom u suvlasništvu zaključen bez provođenja propisanih postupaka javne nabave radi žurne potrebe sanacije oštećenja na postojećoj prometnici. Također je obrazložio da je komunalno društvo u suvlasništvu provelo postupke javne nabave.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za asfaltiranje prometnica izvršeni su u iznosu 6.919.663,82 kn. Nadmetanje za izbor izvoditelja asfaltnih radova na sanaciji i izvanrednom održavanju ulica, nogostupa, parkirališta i nerazvrstanih cesta za 2007. obavljeno je u ožujku 2007. S odabranim izvoditeljem radova ugovorena je nabava radova u vrijednosti 6.545.706,00 kn. S istim izvoditeljem radova zaključena su četiri dodatka ugovoru u ukupnom iznosu 1.984.698,00 kn. Za tri dodatka ugovoru u ukupnom iznosu 730.025,00 kn objavljena je odluka o odabiru ponude izravnom pogodbom. Za jedan dodatak ugovoru u iznosu 1.254.673,00 kn odluka o odabiru ponude izravnom pogodbom nije objavljena u Narodnim novinama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da je naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, obavezan najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora, u Narodnim novinama, objaviti odluku o odabiru ponude. Do konca 2007. po navedenom ugovoru i dodacima ugovoru ispostavljene su situacije po kojima vrijednost izvedenih radova iznosi 7.692.419,00 kn. Nadzor nad izvođenjem radova obavljala je pravna osoba registrirana za obavljanje poslova nadzora odabrana putem javnog nadmetanja u otvorenom postupku nabave.

Državni ured za reviziju je naložio objavljivanje odluke o odabiru ponude izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio da se dodatak ugovoru odnosio na produženje roka za izvršenje radova na izgradnji infrastrukture u poduzetničkoj zoni zbog neriješenih tehničkih pitanja. Jedinične cijene za radove koje su predmet dodatka ugovoru istovjetne su cijenama iz osnovnog ugovora. Procijenili su da se ne radi o izmjenama osnovnog ugovora koje bi bile podložne obvezi objave prema Zakonu o javnoj nabavi.*

Proračun je donesen u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na nabavu nefinancijske imovine, održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, školstvo, kulturu i sport. Grad nije poduzeo sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja, nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi s trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za imovinu čiju izgradnju Grad financira, a pri nabavi roba, usluga i ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Boljom naplatom prihoda moglo bi se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 31. srpnja 2008.

GRAD VODNJAN – DIGNANO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Vodnjana – Dignano (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 dospjelih potraživanja u iznosu 9.945.172,00 kn, osim upućenih opomena u iznosu 5.866.581,00 kn, druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Kapitalne donacije i ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 2.402.214,00 kn doznačene su društvima u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture, a za vrijednost uloženi sredstava nisu detaljnije utvrđeni imovinsko pravni odnosi u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.
 - Za radove na sanaciji palače, izgradnji prometnica, javne rasvjete i odvodnje oborinskih voda, te obnovi jedne crkve u vrijednosti 7.091.739,00 kn objavljena su nadmetanja i zaključeni ugovori, ali obavijesti o zaključivanju ugovora nisu bile pravovremeno javno objavljene.
 - Za nabavu službenog osobnog automobila u iznosu 294.869,00 kn objavljeno je nadmetanje koje je poništeno jer je pristigla jedna ponuda, ali je Grad u lipnju 2007. donio odluku o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	u kn
				% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	55.246.500,00	46.936.640,00	85,0
2.	Rashodi i izdaci	55.246.500,00	44.254.586,00	80,1
3.	Višak prihoda	0,00	2.682.054,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			143.479.959,00
5.	Financijska imovina			45.791.061,00
6.	Obveze			5.418.148,00
7.	Broj zaposlenika			38

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 3.529.736,00 kn, građevinskih objekata 118.825.452,00 kn, opreme 247.816,00 kn, prijevoznih sredstava 823.727,00 kn, ulaganja u računalne programe 60.686,00 kn, pohranjena djela likovnih umjetnika 18.377,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 19.974.165,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 5.003.735,00 kn, depozite 285.460,00 kn, potraživanja 17.845.412,00 kn, dionice i udjele u vlasništvu 21.707.852,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 948.602,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.891.993,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.526.155,00 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. U poslovnim knjigama dijelom je evidentirana imovina (komunalna infrastruktura), a za dio imovine sudski postupak je u tijeku.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve mjere za naplatu potraživanja.

2. Za nabavu pojedinih roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu primijenjeni propisani postupci nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 55.246.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.936.640,00 kn, što je za 8.309.860,00 kn ili 15,0% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2007. iznose 17.845.412,00 kn. Dospjela potraživanja iznosila su 12.929.437,00 kn, od čega se na prethodne godine odnosi 10.010.661,00 kn. Za potraživanja u iznosu 5.068.865,00 kn dužnicima su tijekom godine upućene opomene. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnoga prostora, prodaje nefinancijske imovine i potraživanja od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u ukupnom iznosu 2.860.103,00 kn izdana su rješenja o ovrsi i pokrenuti su sudski postupci. Prema izvješću Istarske županije koja obavlja razrez i naplatu gradskih poreza, dužnicima su upućene opomene za potraživanja u iznosu 797.716,00 kn, te su pokrenute ovrhe za potraživanja u iznosu 124.162,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 9.945.172,00 kn koja čine 21,2% ostvarenih prihoda, osim upućenih opomena u iznosu 5.866.581,00 kn, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio da se i u 2008. nastavljaju navedene aktivnosti.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 55.246.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.254.586,00 kn, što je za 10.991.914,00 kn ili 19,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.682.054,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 2.101.366,00 kn, te višak prihoda i primitaka na koncu 2007. iznosi 580.688,00 kn

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine transferiranjem proračunskih sredstava društvima u suvlasništvu, tijekom 2007. izvršeni su u iznosu 2.402.214,00 kn i čine 5,1% ukupno ostvarenih prihoda. Evidentirani su na računima kapitalnih ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 2.217.808,00 kn i na računima kapitalnih donacija u iznosu 274.406,00 kn. Navedeni rashodi planirani su proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007.

Za prenesena sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.923.547,00 kn i društvu u suvlasništvu Grada za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode 204.261,00 kn postupke nabave provodila su navedena društva, a za vrijednost obavljenih ulaganja u svojim poslovnim knjigama Grad je iskazao povećanje vrijednosti dugotrajne imovine, iako ugovori kojima se trebalo regulirati vlasništvo o novoizgrađenim objektima nisu bili zaključeni.

Kapitalne donacije trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada u iznosu 274.406,00 kn izvršene su za usluge projektiranja objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Prema navedenom proizlazi da je Grad poslove iz samoupravnog djelokruga povjeravao društvima u suvlasništvu Grada, a njihova izgradnja financirana je iz proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju je predložio da se u cilju utvrđivanja pravnog statusa uloženi proračunskih sredstava, zaštite vlasničkih interesa i utvrđivanja svih resursa kojima Grad raspolaže ugovorima detaljnije utvrde imovinsko pravni odnosi za imovinu čiju izgradnju Grad financira.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio da će u cilju zaštite vlasničkih interesa zatražiti utvrđivanje imovinskopravnih odnosa za imovinu koju Grad financira. Nadalje, Grad je mišljenja da kod prijenosa sredstava društvima u suvlasništvu nije postupio suprotno Zakonu o javnoj nabavi.***

Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2007. izvršeni su u iznosu 12.758.268,00 kn. Grad je donio plan nabave za 2007., a izvještaj o zaključenim ugovorima o nabavi u 2007. dostavio je Uredu za javnu nabavu.

Grad vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Postupke nabave provodilo je stručno povjerenstvo za nabavu. U odlukama o osnivanju stručnog povjerenstva za većinu provedenih nabava roba, radova i usluga gradonačelnik je imenovan za voditelja stručnog povjerenstva, što nije u skladu s odredbom članka 15. stavka 5. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni za 2007., kojom je propisano da odgovorna osoba naručitelja odgovara za odabrani način nabave, za pripremu i provedbu postupka nabave, a članovi stručnog povjerenstva za svoj rad odgovorni su naručitelju. Prema navedenom, postupak nabave provodi stručno povjerenstvo, a za provedbu je odgovoran zakonski predstavnik, koji ujedno ne može biti voditelj stručnog povjerenstva i odgovorna osoba naručitelja.

Za radove na sanaciji palače objavljeno je nadmetanje. S odabranim ponuditeljem 14. studenoga 2007. zaključen je ugovor u vrijednosti 1.919.053,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Grad je javno objavio obavijest o zaključenju ugovora 11. siječnja 2008. ili 58 dana od dana zaključivanja ugovora. Za izgradnju prometnica, javne rasvjete i odvodnje oborinskih voda objavljeno je nadmetanje. Ugovor je zaključen 26. listopada 2007. u iznosu 4.254.828,00 kn. U 2007. izvedeni su radovi u vrijednosti 1.042.329,00 kn. Grad je javno objavio obavijest o zaključenju ugovora 11. siječnja 2008. ili 77 dana od dana zaključivanja ugovora. Za radove na obnovi jedne crkve u iznosu 917.858,00 kn objavljeno je nadmetanje, ali nije objavljena obavijest o zaključenju ugovora. Navedeno nije bilo u skladu s odredbom članka 20. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj mora u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora javno objaviti obavijest o zaključivanju ugovora.

U kolovozu 2006. objavljeno je nadmetanje za proširenje groblja i gradnju kapelice. Planirana vrijednost nabave iznosila je 1.000.000,00 kn. U listopadu 2006. donesena je odluka o odabiru ponuditelja. Ugovor je zaključen početkom studenoga 2006. u iznosu 1.152.182,00 kn bez poreza s rokom izvođenja šest mjeseci. Cijena odabrane ponude bila je za 152.182,00 kn veća od planiranih sredstava za nabavu, što nije u skladu s odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Za nabavu službenog osobnog automobila u iznosu 294.869,00 kn nadmetanje je objavljeno u svibnju 2007. Pristigla je jedna ponuda, te je nadmetanje poništeno u skladu s odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi. Grad je u lipnju 2007. donio odluku o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj može koristiti pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje ako nije podnesena nijedna ponuda ili nijedan zahtjev za sudjelovanjem u otvorenom ili ograničenom postupku.

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 i obrazložio da je u tijeku 2008. u cijelosti postupao u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje obrazložio je da će u narednom razdoblju poštivati zakonske odredbe. Za nabavu službenog automobila prethodno je usmeno konzultiran Ured za javnu nabavu.***

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 komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, te nabavu nefinancijske imovine. Proračunska sredstva korištena su u skladu s propisanim namjenama. Grad nije poduzeo sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja, a pri nabavi roba, usluga i ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Pravodobnom i potpunom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. kolovoza 2008.

OPĆINA BALE – VALLE

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđene su određene nepravilnosti i općini Bale-Valle 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 i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 24.750.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.050.000,00 kn, što je za 12.700.000,00 kn ili 51,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.402.480,00 kn, što je za 647.520,00 kn ili 5,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.170.554,00 kn, što je za 879.446,00 kn ili 7,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 231.926,00 kn ili 2,0 % ostvarenih prihoda i primitaka, što sa prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 843.843,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.075.769,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.835.427,00 kn s udjelom 33,6%, gradski i općinski porez u iznosu 301.273,00 kn s udjelom 2,6%, prihode od nefinancijske imovine u iznosu 4.363.958,00 kn s udjelom 12,6%, porez na promet nekretnina u iznosu 617.626,00 kn s udjelom 5,4%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 289.266,00 kn s udjelom 2,5%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.363.958,00 kn s udjelom 38,3% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 563.783,00 kn i imaju udjel 5,0%. Svi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih veličina.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.300.956,00 kn ili 38,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.237.804,00 kn ili 29,0%, drugi rashodi u iznosu 1.900.655,00 kn ili 17,0%, tekuće pomoći u iznosu 637.194,00 kn ili 5,7%, rashodi za zaposlene 652.137,00 kn ili 5,8% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 441.808,00 kn i imaju udjel 4,0%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 36.626.971,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 27.073.026,00 kn i financijske imovine u iznosu 9.553.945,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.586.354,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.976.500,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.924.841,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.924.841,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.002.261,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 904.438,00 kn i druga potraživanja u iznosu 18.142,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 36.626.971,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 36.031.994,00 kn i obveza u iznosu 594.977,00 kn. Obveze u iznosu 594.977,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 448.843,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 146.134,00 kn.

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

OPĆINA BARBAN

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. bile su utvrđene određene nepravilnosti. 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 7.377.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.483.000,00 što je za 2.106.000,00 kn ili 28,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.972.251,00 kn, što je za 489.251,00 kn ili 5,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.926.227,00 kn, što je za 2.556.773,00 kn ili 27,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.046.024,00 kn ili 30,5% ostvarenih ukupnih prihoda i primitka. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz prethodnih godina iznosi 2.046.744,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju na koncu 2007. iznosi 999.280,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.781.486,00 kn s udjelom 37,9%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.093.575,00 kn s udjelom 31,0%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 835.879,00 kn s udjelom 8,4%, te poreza na promet nekretnina u iznosu 712.660,00 kn ili 7,2% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.548.651,00 kn i imaju udjel 15,6%. Znatno ispod plana ostvarene su tekuće pomoći koje su planirane u iznosu 910.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 479.363,00 kn, što je za 430.637,00 kn ili 47,3% manje od planiranog.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.719.812,00 kn ili 53,7%, rashode za zaposlene u iznosu 977.471,00 kn ili 14,1%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 666.221,00 kn ili 9,6%, te druge rashode u iznosu 926.537,00 kn ili 13,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 636.186,00 kn i imaju udjel 9,2%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.439.094,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 8.583.535,00 kn i financijske imovine u iznosu 6.855.559,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.388.620,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.688.200,00 kn, potraživanja u iznosu 1.290.041,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 488.698,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.290.041,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.287.393,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.648,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.439.094,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 14.474.381,00 kn i obveza u iznosu 964.713,00 kn. Obveze u iznosu 964.713,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 758.613,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 206.100,00 kn.

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

OPĆINA BRTONIGLA – VERTENEGLIO**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđene su određene nepravilnosti i općini Brtonigla – Verteneglio 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 i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.676.330,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.933.400,00 kn, što je za 1.257.070,00 kn ili 9,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.900.529,00 kn, što je za 32.871,00 kn ili 0,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.762.321,00 kn, što je za 171.079,00 kn ili 1,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 138.208,00 kn ili 1,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što sa prenesenim manjkom prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 23.573,00 kn, čini preneseni višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 114.635,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.560.250,00 kn s udjelom 11,2%, gradski i općinski porez u iznosu 939.702,00 kn s udjelom 6,8%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.791.379,00 kn s udjelom 12,9%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.717.581,00 kn s udjelom 55,5% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.891.617,00 kn i imaju udjel 13,6%. Porez na promet nekretnina i općinski porezi ostvareni su u iznosu 1.380.371,00 kn, što je za 589.629,00 kn ili 29,9% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.603.901,00 kn ili 26,2%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 4.335.062,00 kn ili 31,5%, drugi rashodi u iznosu 3.451.585,00 kn ili 25,1%, rashodi za zaposlene 1.913.197,00 kn ili 13,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 758.576,00 kn i imaju udjel 3,3%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 37.106.961,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 28.759.814,00 kn i financijske imovine u iznosu 8.347.147,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 276.958,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.183.197,00 kn, te potraživanja u iznosu 3.886.992,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.886.992,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.242.604,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.644.388,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 37.106.961,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 36.452.023,00 kn i obveza u iznosu 654.938,00 kn. Obveze u iznosu 654.938,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 95.836,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 559.102,00 kn.

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

OPĆINA CEROVLJE

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.560.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.556.977,00 kn, što je za 3.023,00 kn manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.332.331,00 kn, što je za 1.224.646,00 kn ili 18,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.394.895,00 kn, što je za 1.162.082,00 kn ili 17,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 62.564,00 kn ili 1,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 912.927,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 975.491,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne ni bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.564.517,00 kn s udjelom 48,1%, tekuće pomoći u iznosu 1.035.288,00 kn ili 19,4%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 691.817,00 kn s udjelom 13,0%, kapitalnih pomoći u iznosu 453.682,00 kn s udjelom 8,5%, te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 316.627,00 kn ili 5,9% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 270.400,00 kn i imaju udjel 5,1%. Znatno ispod plana ostvareni su tekuće pomoći za 268.589,00 kn ili 20,6%, porez i prirez na dohodak za 519.483,00 kn ili 16,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.714.468,00 kn ili 50,3%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.154.788,00 kn ili 21,4%, tekuće pomoći u iznosu 782.462,00 kn ili 14,5%, drugi rashodi u iznosu 305.524,00 kn ili 5,7%, te rashodi za zaposlene 289.746,00 kn ili 5,4% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 147.907,00 kn i imaju udjel 2,7%. Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 23.601.996,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 18.850.903,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.751.093,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 482.546,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.908.000,00 kn, te potraživanja u iznosu 360.547,00 kn.

Potraživanja u iznosu 360.547,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 358.424,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 165,00 kn te druga potraživanja u iznosu 1.958,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 23.601.996,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 22.142.000,00 kn i obveza u iznosu 1.459.996,00 kn. Obveze u iznosu 1.459.996,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 399.469,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.060.527,00 kn.

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

OPĆINA FAŽANA – FASANA

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđene su određene nepravilnosti i općini Fažana – Fasana 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 zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 27.202.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 29.423.981,00 što je za 2.221.981,00 kn ili 8,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 26.987.729,00 kn, što je za 2.436.252,00 kn ili 8,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 24.102.033,00 kn, što je za 5.321.948,00 kn ili 18,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.885.696,00 kn ili 10,7% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 59.934,00 kn čini, višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 2.945.630,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 13.157.383,00 kn s udjelom 48,8%, poreza na dohodak u iznosu 5.797.175,00 kn s udjelom 21,5%, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.372.200,00 kn s udjelom 5,1%, administrativne pristojbe u iznosu 1.982.339,00 kn ili 7,3%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.761.861,00 kn ili 6,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.796.609,00 kn ili 6,7% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.120.162,00 kn i imaju udjel 4,1%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 5.846.914,00 kn ili 24,3%, za materijalne rashode u iznosu 5.809.283,00 kn ili 24,1%. Slijedi nabava nefinancijske imovine u iznosu 7.961.861,00 kn ili 33,0%, rashodi za zaposlene 3.551.708,00 kn ili 14,7% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 932.267,00 kn i imaju udjel 3,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 64.420.381,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 59.361.077,00 kn i financijske imovine u iznosu 5.059.304,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.406.287,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 26.000,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 4.881,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.622.136,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.622.136,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.578.218,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 41.826,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.092,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 64.420.381,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 63.884.143,00 kn i obveza u iznosu 536.238,00 kn. Obveze u iznosu 536.238,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 455.139,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 46.658,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.441,00 kn.

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

OPĆINA FUNTANA – FONTANE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Funtana – Fontane (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:
 - Za potraživanja u iznosu 1.122.726,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Dio prihoda u iznosu 1.564.933,00 kn nije utrošen za propisane namjene.
 - Postupak odabira izvoditelja radova održavanja javno prometnih površina u iznosu 36.360,00 kn obavljen je izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Za transferirana sredstva društvima u suvlasništvu Općine (društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, društvu za proizvodnju i distribuciju vode i komunalnom društvu) u ukupnom iznosu 415.239,00 kn, ugovorima nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.746.600,00	7.502.386,00	96,8
2.	Rashodi i izdaci	7.746.600,00	7.088.370,00	91,5
3.	Višak prihoda	0,00	414.016,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			2.456.437,00
5.	Financijska imovina			3.399.278,00
6.	Obveze			358.302,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 765.808,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 93.567,00 kn, opreme u iznosu 431.878,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 2.733,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.123.667,00 kn te druge imovine u iznosu 38.784,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.449.134,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 787.508,00 kn, novčana sredstva u iznosu 649.628,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 330.318,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 92.224,00 kn i druga potraživanja u iznosu 30.466,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 193.737,00 kn, materijalne rashode u iznosu 90.250,00 kn, zaposlene u iznosu 74.136,00 kn i druge obveze u iznosu 179,00 kn.

III. NALAZ

Prihodi i primici

1.1. Za 2007. prihodi su planirani u iznosu 7.746.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.502.386,00 kn, što je za 244.214,00 kn ili 3,2% manje od plana.

Dospjela potraživanja na koncu prosinca 2007. iznose 1.122.726,00 kn. Općina nije tijekom 2007. poduzimala mjere naplate. Prema izvješću Istarske županije koja obavlja poslove razreza i naplate općinskih poreza, mjere naplate nisu poduzimane jer je 2007. prva godina utvrđivanja lokalnih poreza od osnivanja Općine. 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.

Dio prihoda od komunalne naknade i boravišne pristojbe u iznosu 1.564.933,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 5.390,00 kn. Ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 42,32 m² zaključen je 1978. na neodređeno vrijeme i nije usklađen s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, korištenje prihoda u skladu s propisanom namjenom, te usklađivanje ugovora o zakupu poslovnog prostora s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazložila je vezano na nepoduzimanje mjera naplate potraživanja, trebalo se uzeti u obzir činjenicu da je Općina konstituirana 11. prosinca 2006., te da je Jedinствeni upravni odjel ustrojen 1. veljače 2007. Nadalje, Sporazum o utvrđivanju granica i podjeli imovine, prava i obveza s Općinom Vrsar stupio je na snagu 7. kolovoza 2007. i utvrđeno je preuzimanje popisa potraživanja u roku od 15 dana. Popis potraživanja preuzet je 7. studenoga 2007. te nisu poduzete nikakve mjere naplate radi kasnih rokova vezano uz preuzimanje dokumentacije ali i činjenice da je to prva godina utvrđivanja lokalnih poreza. U vezi dijela prihoda koji nije utrošen za propisane namjene Općina je navela da je to vezano uz ustrojavanje Općine i preuzimanje poslova iz njenog djelokruga. Nadalje, Općina je obrazložila da je u 2008. otkazan ugovor o zakupu poslovnog prostora, te da je u tijeku sudski postupak radi utvrđivanja prava vlasništva.**

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.746.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.088.370,00 kn, što je za 658.230,00 kn ili 8,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 414.016,00 kn, što predstavlja višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.497.465,00 kn s udjelom 35,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.123.890,00 kn s udjelom 15,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 876.851,00 kn s udjelom 12,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.590.164,00 kn i imaju udjel 36,5%.**

Rashodi za održavanje javno prometnih površina (horizontalna i vertikalna signalizacija) programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 40.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.360,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su izravnom pogodbom s izvoditeljima radova bez prikupljanja ponuda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine transferiranjem proračunskih sredstava društvima u suvlasništvu tijekom 2007. izvršeni su u iznosu 1.182.747,00 kn i čine 15,8% ukupno ostvarenih prihoda, od čega je 415.239,00 kn evidentirano u okviru rashoda za kapitalne pomoći, a 767.508,00 kn u okviru izdataka za udjele u glavnici. Nabava nefinancijske imovine transferiranjem proračunskih sredstava planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., a financirana je iz namjenskih sredstava koja prikupljaju trgovačka društva u suvlasništvu Općine kroz cijenu komunalnih usluga.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani u okviru rashoda za kapitalne pomoći odnose se na prijenos sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine za sufinanciranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Općine doznačeno je 245.260,00 kn za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Općine doznačeno je 39.000,00 kn za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom i komunalnom društvu u suvlasništvu Općine doznačeno je 130.979,00 kn za obnovu voznog parka. S društvima u suvlasništvu zaključeni su ugovori o komunalnoj izgradnji kojima nije definiran pravni status uloženi proračunskih sredstava radi raspolaganja imovinom.

Za izgradnju objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda prema odluci skupštine Istarske županije prikuplja se posebna naknada putem računa za isporučenu vodu i ustupa se društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda. Navedeno društvo osnovano je od Hrvatskih voda, Istarske županije i 37 jedinica lokalne samouprave iz područja Istarske županije za pripremu dokumentacije, osiguranje izvora financiranja i realizaciju izgradnje objekata iz Programa izgradnje objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda.

Za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom prikupljaju se sredstva od naknade za priključenje na sustav opskrbe pitkom vodom. Na temelju zaključenog ugovora za ulaganje sredstava u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom za 2007. društvo za proizvodnju i distribuciju vode obvezuje se namjenski utrošiti doznačena sredstva, te provoditi postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama uz sudjelovanje predstavnika Općine u povjerenstvu za nabavu.

Za nabavu opreme za održavanje čistoće postupak nabave provelo je komunalno društvo u suvlasništvu Općine tijekom 2005. iz sredstava dugoročnog kredita za koji je grad Poreč kao većinski vlasnik dao suglasnost. Izvori sredstava za povrat kredita osiguravaju se iz proračunskih prihoda za obnovu voznog parka navedenog grada i sedam općina putem cijene održavanja čistoće.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani u okviru izdataka za udjele u glavnici odnose se na prijenos sredstava kanalizacijskog doprinosa i naknade za priključenje u izgradnju objekata za prihvatanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 508.825,00 kn i naknade za sanaciju odlagališta u iznosu 258.683,00 kn.

Općina je s komunalnim društvom zaključila ugovore o ulaganju prikupljenih namjenskih sredstava u izgradnju kanalizacijske mreže, te sanaciju i izgradnju odlagališta komunalnog otpada prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Ugovorima je utvrđeno da će Općina doznačiti komunalnom društvu novčana sredstva kroz povećanje temeljnog kapitala, te da je komunalno društvo u suvlasništvu nositelj izgradnje koje provodi postupke nabave. Do dana obavljanja revizije (travanj 2008.) povećanje temeljnog kapitala na trgovačkom sudu za doznačena sredstva nije provedeno.

Državni ured za reviziju je naložio izbor izvoditelja radova za obavljanje komunalnih djelatnosti obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je mišljenja da je vlasništvo nad imovinom izgrađenom proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti s trgovačkim društvima u suvlasništvu.

2.2. U očitovanju Općina je obrazložila da su u iznosu od 36.360,00 kn sadržane usluge bojanja, nabava prepreka i prometnih znakova, te se smatralo da nije istovrsna roba, radovi i usluge. Na temelju navedenoga Općina je obrazložila da je nabava obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer pojedinačni iznosi nabave nisu bili veći od 20.000,00 kn. Općina je navela da je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i proračunom definiran način gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture transferiranjem proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Općine kao nositelju pojedine investicije uz obvezu trgovačkog društva da pri ustupanju radova primjenjuje odredbe Zakona o javnoj nabavi. Za investicije planirane kao udjeli u glavnicu prigodom zaključivanja pojedinačnih ugovora, definiran je status uložених sredstava kao unos vrijednosti u trgovačko društvo povećanjem temeljnog uloga, odnosno poslovnog udjela, dok se za investicije planirane kao kapitalne pomoći a realizirane na temelju pojedinačnih ugovora, rukovodilo u skladu s odredbama članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje Općina je obrazložila da su trgovačka društva za realizirane investicije postupila na temelju odredbi članaka 4. i 16. Zakona o javnoj nabavi.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osim dijela prihoda koji nije utrošen u skladu s namjenama. Pri izvršavanju proračuna nisu poduzimane sve propisane mjere za naplatu proračunskih prihoda. Za transferirana sredstva društvima u suvlasništvu Općine ugovorima nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom. Potpunom i pravodobnom naplatom prihoda i korištenjem prihoda za propisane namjene moglo se financirati više javnih potreba.

Izvjешće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 15. svibnja 2008.

OPĆINA GRAČIŠĆE

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.298.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.241.481,00 kn, što je za 4.056.939,00 kn ili 28,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.224.537,00 kn, što je za 3.016.924,00 kn ili 29,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.227.084,00 kn, što je za 3.014.377,00 kn ili 29,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.547,00 kn, što sa prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 421.516,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 418.969,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.375.933,00 kn s udjelom 32,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 522.226,00 kn s udjelom 7,2%, tekuće pomoći u iznosu 521.926,00 kn s udjelom 7,2%, kapitalnih pomoći u iznosu 2.580.000,00 kn s udjelom 35,7% te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 703.830,00 kn s udjelom 9,7% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 520.622,00 kn i imaju udjel 7,3%. Tekuće i kapitalne pomoći planirane su iznosu 5.972.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 3.101.926,00 kn, što je za 2.870.047,00 kn ili 52,0% manje od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.445.527,00 kn ili 33,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.894.911,00 kn ili 40,1%. Slijede tekuće pomoći u iznosu 436.898,00 kn ili 6,0%, rashodi za zaposlene 646.284,00 kn ili 8,9%, te drugi rashodi po posebnim propisima u iznosu 581.212,00 kn ili 8,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 222.252,00 kn i imaju udjel 3,2%. Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.474.309,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 17.359.668,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.114.641,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.339.596,00 kn, te potraživanja u iznosu 775.045,00 kn. Potraživanja u iznosu 775.045,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 680.112,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 93.933,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.474.309,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 16.987.769,00 kn i obveza u iznosu 3.486.540,00 kn. Obveze u iznosu 3.486.540,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 727.773,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.582.987,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 175.780,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva ni izdavala jamstva. Početkom godine stanje primljenog zajma iznosilo je 251.815,00 kn. U tijeku 2007. otplaćena je glavnica u iznosu 76.035,00 kn. Na koncu godine stanje iznosi 175.780,00 kn.

OPĆINA GROŽNJAN – GRISIGNANA

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđene su određene nepravilnosti i općini Grožnjan – Grisignana 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 zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.031.751,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.460.000,00 što je za 571.751,00 kn ili 6,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.550.127,00 kn, što je za 90.127,00 kn ili 1,1% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.361.983,00 kn, što je za 98.017,00 kn ili 1,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 188.144,00 kn ili 2,2% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 303.657,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 491.801,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.343.697,00 kn s udjelom 15,7%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.778.799,00 kn s udjelom 55,9%, kapitalne pomoći u iznosu 900.000,00 kn ili 10,5% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 558.393,00 kn ili 6,5% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 969.238,00 kn i imaju udjel 11,4%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.636.954,00 kn ili 19,6%. Slijedi nabava nefinancijske imovine u iznosu 2.551.990,00 kn ili 30,5%, rashodi za zaposlene 1.091.471,00 kn ili 13,1% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.000.000,00 kn ili 23,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.081.568,00 kn i imaju udjel 12,9%. Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.377.145,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 7.643.441,00 kn i financijske imovine u iznosu 8.733.704,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 519.426,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.981.773,00 kn, te potraživanja u iznosu 2.932.505,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.932.505,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.745.260,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine 1.187.245,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.377.145,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 16.349.520,00 kn i obveza u iznosu 27.625,00 kn. Obveze u iznosu 27.625,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.625,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, ni izdavala jamstva. Početno stanje oročenih sredstava iznosilo je 1.600.000,00 kn. Obavljen je povrat 300.000,00 kn, ali je i oročeno 2.000.000,00 kn. Stanje oročenih sredstva na koncu razdoblja iznosi 3.300.000,00 kn.

OPĆINA KANFANAR

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđene su određene nepravilnosti i općini Kanfanar 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 zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 30.419.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 23.394.000,00 što je za 7.025.000,00 kn ili 23,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.423.378,00 kn, što je za 5.970.622,00 kn ili 15,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.413.602,00 kn, što je za 11.980.398,00 kn ili 51,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.009.776,00 kn ili 30,5% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.672.769,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 9.682.545,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 728.284,00 kn s udjelom 4,2%, poreza na dohodak u iznosu 2.525.355,00 kn s udjelom 14,5%, poreza na promet nekretnina u iznosu 821.838,00 kn s udjelom 4,7%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.379.196,00 kn ili 7,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.339.695,00 kn ili 7,7% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 9.883.232,00 kn ili 56,7% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 745.778,00 kn i imaju udjel 4,3%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 4.295.677,00 kn ili 37,6%, za materijalne rashode u iznosu 2.846.814,00 kn ili 24,9%. Slijedi nabava nefinancijske imovine u iznosu 2.534.774,00 kn ili 22,2%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 443.251,00 kn ili 3,9% i tekuće pomoći u iznosu 473.578,00 kn ili 4,2% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 819.508,00 kn i imaju udjel 7,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim drugih rashoda koji su izvršeni za 8.323.823,00 kn ili 66,0% manje od plana, te rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni za 3.430.726,00 kn ili 51,1% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 32.991.036,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 19.444.572,00 kn i financijske imovine u iznosu 13.546.464,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 10.529.492,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.207.900,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 40.965,00 kn, te potraživanja u iznosu 768.107,00 kn.

Potraživanja u iznosu 768.107,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 697.621,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 68.065,00 kn te druga potraživanja u iznosu 2.421,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.991.036,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 31.700.026,00 kn i obveza u iznosu 1.291.010,00 kn. Obveze u iznosu 1.291.010,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 642.169,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 293.285,00 kn, te obveze za primljene zajmove 355.556,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početkom godine stanje primljenog zajma iznosilo je 711.111,00 kn. Tijekom godine otplaćena je glavnica u iznosu 355.555,00 kn. Na koncu godine stanje iznosi 355.556,00 kn.

OPĆINA KAROJBA

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđene su određene nepravilnosti općini Karojba 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 zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.447.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.404.157,00 što je za 42.843,00 kn ili 1,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.582.837,00 kn, što je za 178.680,00 kn ili 5,2% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.299.416,00 kn, što je za 104.741,00 kn ili 3,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 283.421,00 kn ili 7,9% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 7.308,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 290.729,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 333.974,00 kn s udjelom 9,3%, poreza na dohodak u iznosu 1.288.920,00 kn s udjelom 36,0%, tekuće pomoći u iznosu 341.324,00 kn s udjelom 9,5%, administrativne pristojbe u iznosu 333.974,00 kn ili 9,3% i općinski porezi u iznosu 140.367,00 kn ili 3,9% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 285.985,00 kn i imaju udjel 8,0%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 175.295,00 kn ili 5,3%, za materijalne rashode u iznosu 498.085,00 kn ili 15,1%. Slijedi nabava nefinancijske imovine u iznosu 1.715.820,00 kn ili 52,0%, rashodi za zaposlene 177.929,00 kn ili 5,4% i tekuće pomoći u iznosu 515.659,00 kn ili 15,6% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 216.628,00 kn i imaju udjel 6,6%. Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.235.179,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 8.373.460,00 kn i financijske imovine u iznosu 861.719,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 597.699,00 kn, te potraživanja u iznosu 264.020,00 kn. Potraživanja u iznosu 264.020,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 246.161,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine 17.859,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.235.179,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.676.020,00 kn i obveza u iznosu 559.159,00 kn. Obveze u iznosu 559.159,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 133.018,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 251.326,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 174.815,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početkom godine stanje primljenog zajma iznosilo je 258.393,00 kn. Tijekom godine otplaćena je glavnica u iznosu 7.067,00 kn. Na koncu godine stanje iznosi 251.326,00 kn.

OPĆINA KAŠTELIR – LABINCI – CASTELLIERE – S. DOMENICA

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđene su određene nepravilnosti i općini Kaštelir – Labinci – Castelliere - S.Domenica 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 zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.273.350,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.026.613,00 što je za 1.246.737,00 kn ili 7,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.144.233,00 kn, što je za 1.882.380,00 kn ili 11,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.815.254,00 kn, što je za 1.211.359,00 kn ili 7,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 671.021,00 kn ili 4,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Sa raspoloživim viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 2.239.159,00 kn, čini višak prihoda na koncu godine u iznosu 2.568.138,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.519.617,00 kn s udjelom 17,8%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.472.444,00 kn s udjelom 10,4%, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.328.228,00 kn s udjelom 9,4%, kapitalne pomoći u iznosu 1.800.000,00 kn ili 12,7% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.096.164,00 kn ili 43,1% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 927.780,00 kn i imaju udjel 6,6%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 1.328.119,00 kn ili 9,0%, za materijalne rashode u iznosu 2.783.646,00 kn ili 18,8%. Slijedi nabava nefinancijske imovine u iznosu 1.388.616,00 kn ili 9,4%, rashodi za zaposlene 732.389,00 kn ili 4,9% i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 7.890.498,00 kn ili 53,3% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 691.986,00 kn i imaju udjel 4,6%. Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.381.749,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 9.264.890,00 kn i financijske imovine u iznosu 11.116.859,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.364.393,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 8.124.953,00 kn, te potraživanja u iznosu 627.513,00 kn. Potraživanja u iznosu 627.513,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 581.221,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine 32.292,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.381.749,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 19.571.494,00 kn i obveza u iznosu 810.255,00 kn.

Obveze u iznosu 810.255,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 568.729,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 241.526,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, ni izdavala jamstva. Početkom godine stanje oročenih sredstava iznosi 1.500,000,00 kn. Tijekom godine obavljen je povrat duga.

OPĆINA KRŠAN

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđene su određene nepravilnosti i općini Kršan je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Odluka o privremenom financiranju, proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 25.587.163,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.862.762,00 što je za 2.724.401,00 kn ili 10,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.219.774,00 kn, što je za 5.642.988,00 kn ili 14,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 15.588.449,00 kn, što je za 7.274.313,00 kn ili 32,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.631.325,00 kn ili 9,5% u odnosu na ostvarene prihode i primitke, što sa prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.776.162,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.114.837,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne ni bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 8.713.605,00 kn ili 50,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.907.352,00 kn s udjelom 22,7%, poreza na dohodak u iznosu 3.429.144,00 kn s udjelom 19,9% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.169.673,00 kn i imaju udjel 6,8%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 3.125.377,00 kn ili 20,0%, za materijalne rashode u iznosu 5.606.535,00 kn ili 36,0%. Slijedi naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.731.292,00 kn ili 11,1%, financijski rashodi 1.401.255,00 kn ili 9,0%, rashodi za zaposlene 1.567.343,00 kn ili 10,1% i tekuće pomoći u iznosu 1.052.342,00 kn ili 6,8% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.104.305,00 kn i imaju udjel 7,1%. Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 47.333.606,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 46.953.001,00 kn i financijske imovine u iznosu 10.652.354,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 191.269,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 641.602,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.162.689,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 514.515,00 kn, te potraživanja u iznosu 7.142.279,00 kn.

Potraživanja u iznosu 7.142.279,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.789.019,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 4.339.306,00 kn te druga potraživanja u iznosu 13.954,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 57.605.355,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 40.828.099,00 kn i obveza u iznosu 16.777.256,00 kn. Obveze u iznosu 16.777.256,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.659.858,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 7.104,00 kn, za primljene zajmove 10.389.302,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 720.992,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početkom godine stanje primljenog zajma iznosilo je 11.283.070,00 kn. U tijeku godine otplaćena je glavnica u iznosu 893.768,00 kn. Na koncu godine stanje iznosi 10.389.302,00 kn. Početkom i na koncu godine stanje danih pozajmica iznosi 641.602,00 kn.

OPĆINA LANIŠĆE

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđene su određene nepravilnosti i općini Lanišće 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 zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.250.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.794.000,00 što je za 2.544.000,00 kn ili 53,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.436.879,00 kn, što je za 2.357.121,00 kn ili 49,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.713.192,00 kn, što je za 3.080.808,00 kn ili 64,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 723.687,00 kn ili 30,0% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.417.766,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 3.141.453,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 522.065,00 kn s udjelom 21,4%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 781.425,00 kn s udjelom 32,1%, kapitalne pomoći u iznosu 200.000,00 kn s udjelom 8,2%, tekuće pomoći u iznosu 822.614,00 kn ili 33,8% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 110.775,00 kn i imaju udjel 4,5%. U okviru planiranih prihoda i primitaka planiran je i višak sredstava iz prethodne godine u iznosu 2.417.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 521.136,00 kn ili 30,4%, za materijalne rashode u iznosu 720.782,00 kn ili 42,1%. Slijedi nabava nefinancijske imovine u iznosu 195.387,00 kn ili 11,4%, rashodi za zaposlene 121.752,00 kn ili 7,1% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 148.521,00 kn ili 8,7% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima, te financijski rashodi u iznosu 5.614,00 kn ili 0,3%. Drugi rashodi izvršeni su za 911.664,00 kn ili 63,6% ispod plana, a materijalni rashodi su za 300.418,00 kn ili 29,4% izvršeni ispod plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.975.760,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 3.591.269,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.384.491,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.261.167,00 kn, te potraživanja u iznosu 123.324,00 kn. Potraživanja u iznosu 123.324,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.975.760,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 6.864.962,00 kn i obveza u iznosu 110.798,00 kn. Obveze u iznosu 11.798,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja.

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

OPĆINA LIŽNJAN – LISIGNANO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Ližnjan – Lisignano (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 dospjelih potraživanja koja su na koncu 2007. iskazana u iznosu 4.112.788,00 kn, osim upućenih opomena, pokrenutih postupaka ovrhe i obračuna zateznih kamata za iznos 76.681,00 kn, druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane.
 - Obavljanje poslova komunalne djelatnosti odlaganja otpada (sakupljanje, prijevoz i zbrinjavanje glomaznog otpada) u iznosu 105.871,60 kn nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Za izgradnju javne rasvjete nove prometnice u vrijednosti 195.943,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave, a za izgradnju i rekonstrukciju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom u iznosu 1.039.805,00 kn postupke nabave provodilo je trgovačko društvo, a ne Općina.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	20.087.265,00	14.667.725,00	73,0
2.	Rashodi i izdaci	20.087.265,00	12.621.420,00	62,8
3.	Višak prihoda	0,00	2.046.305,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			12.928.542,00
5.	Financijska imovina			22.432.481,00
6.	Obveze			374.458,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 536.843,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 12.391.699,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 8.646.917,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.899.712,00 kn, novčana sredstva u iznosu 6.685.485,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 100.048,00 kn, zajmove u iznosu 54.948,00 kn, te depoziti, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 45.371,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 204.742,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 169.716,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojene su pomoćne knjige financijske imovine i obveza, te knjiga izlaznih računa i obračuna potraživanja.
2. Potraživanja za prihode od poreza na javne površine i potraživanja za dane koncesije evidentirana su u poslovnim knjigama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve raspoložive mjere za naplatu svih prihoda.
2. Pojedini postupci nabave roba, radova i usluga nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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 za 2007. planirani su u iznosu 20.087.265,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.667.963,00 kn, što je za 5.419.302,00 kn ili 27,0% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.410.302,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 8.661.960,00 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 701.668,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 505.262,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 611.677,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 6.330.415,00 kn, održavanje groblja u iznosu 127.257,00 kn, prodaju imovine u iznosu 219.140,00 kn, otplatu grobnih mjesta u iznosu 131.160,00 kn i druga potraživanja u iznosu 35.381,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 4.112.788,00 kn i čine 28,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od dospjelih potraživanja na potraživanja iz 2007. odnosi se 895.947,00 kn ili 21,8%, a na potraživanja iz prethodnih godina 3.216.841,00 kn ili 78,2%.

Tijekom 2007. za naplatu potraživanja upućivane su opomene, a za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade i dijela poreza na tvrtku izdana su rješenja o ovrsi, te je obračunana zatezna kamata. Na druga potraživanja zatezna kamata nije obračunana. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda na račun proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, naložio je obratiti posebnu pozornost dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara, te obračun zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz i obrazložila da se većina potraživanja od komunalne naknade odnosi na razdoblje od prije 2000., kada su nakon preuzimanja baze podataka od grada Pule izrađena rješenja o razrezu komunalne naknade. Većina nikada nije dostavljena obveznicima, ali su na temelju istih izvršena zaduženja za koja je Općina navela da će ih morati otpisati, te da će imenovati stručno tijelo koje će pristupiti izradi popisa svih obveznika.*

Za potraživanja za otplatu grobnih mjesta i naplatu naknade za održavanje groblja obrazloženo je da se radi o slučajevima gdje se oko prava na otkup vode sudski sporovi. Nadalje, problem predstavljaju i grobna mjesta koja su korisnici navodno platili na način da su u vrijeme bivše države putem mjesnih zajednica davali sredstva na ime proširenja groblja, ali dokumentacije o tome nema. Kod naplate potraživanja od komunalnog doprinosa, obrazloženo je da problem predstavlja nepostojanje zakonske pretpostavke solidarne odgovornosti svih investitora jer se u praksi pojedini iznos naplaćuje od svakog investitora zasebno. Potraživanja od zakupa se najvećim dijelom odnose na dug pravnog slijednika koji nema pravnu osobnost (žiro račun), a dugovanje je naslijedio od tvrtke koja je prestala postojati.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci za 2007. planirani su u iznosu 20.087.265,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.621.420,00 kn, što je za 7.465.845,00 kn ili 37,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 2.046.305,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.410.302,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.456.607,00 kn. Proračunom za 2007. nisu planirani ni izvršeni izdaci.

Komunalnu djelatnost odlaganja otpada (sakupljanje, prijevoz i zbrinjavanje glomaznog otpada) za što su rashodi izvršeni u iznosu 105.871,60 kn obavljala je pravna osoba odabrana izravnim ugovaranjem koja je za obavljenу uslugu ispostavljala račune. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je definiran način obavljanja komunalnih djelatnosti.

Tijekom 2007. Općina je za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u potpunom i djelomičnom vlasništvu transferirala proračunska sredstva u ukupnom iznosu 1.270.564,00 kn ili 8,7% ostvarenih proračunskih prihoda.

Navedena sredstva evidentirana su na rashodima za kapitalne pomoći u iznosu 230.759,00 kn (1,6% ostvarenih prihoda) i na rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.039.805,00 kn (7,1% ostvarenih prihoda). Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 230.759,00 kn prenijeti su trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (koje je u djelomičnom vlasništvu Općine) u iznosu 223.268,00 kn, a namijenjeni su financiranju izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, te trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za nabavu knjigovodstvenog programa za vođenje računovodstva u iznosu 7.491,00 kn.

Za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, prema odluci skupštine Istarske županije, prikuplja se posebna naknada. Posebna naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, kao namjenska sredstva, utvrđena je odredbama Zakona o vodama, Odluke o uvođenju posebne naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, te odredbama Programa sustava javne odvodnje i zaštite voda i Odluke o zonama sanitarne zaštite izvorišta voda za piće u Istarskoj županiji. Prema donesenoj odluci županijske skupštine novoosnovano trgovačko društvo za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije je investitor i krajnji korisnik ostvarenih sredstava od posebne naknade.

Navedeno društvo osnovano je od Hrvatskih voda, Istarske županije i 37 jedinica lokalne samouprave s područja Istarske županije, a registrirano je kao jedinstvena cjelina za pripremu dokumentacije, osiguranje izvora financiranja i realizaciju izgradnje objekata iz Programa. Tijekom 2007. provelo je postupke nabave usluge projektiranja u iznosu 4.705.000,00 kn, a jedinice lokalne samouprave na području Istarske županije ustupile su mu 16.058.699,00 kn naplaćenih sredstava od posebne naknade. Ugovorima nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izgradnju i rekonstrukciju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom u iznosu 1.039.805,00 kn, a prenijeti su, na temelju zaključenog ugovora o financiranju, trgovačkom društvu za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave (u kojem Općina ima 4,0% udjela u vlasništvu).

Ugovoreno je da sredstva osigurava Općina, a trgovačko društvo za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave kao nositelj projekta (investicije) provodi postupak ustupanja radova. Nadalje, ugovoreno je da se novoizgrađena vodovodna mreža prenosi navedenom trgovačkom društvu bez naknade. Za vrijednost obavljenih ulaganja u izgradnju objekata za opskrbu pitkom vodom u iznosu 1.039.805,00 kn Općina je u svojim poslovnim knjigama povećala vrijednost dugotrajne imovine. Financiranje navedene izgradnje obavljeno je iz naknade za priključenje na vodoopskrbni sustav i drugih proračunskih prihoda. Za radove koji su financirani iz navedenih transferiranih proračunskih sredstava postupke javne nabave provodila su trgovačka društva, a ne Općina što nije u skladu s odredbama tada važećeg Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenom, Općina je poslove iz samoupravnog djelokruga povjerila trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu, a njihova realizacija financirana je iz prihoda proračuna. Ugovorima nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje svih komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima. Državni ured za reviziju je mišljenja da je posebnim aktom trebalo detaljnije utvrditi vlasništvo nad imovinom izgrađenom proračunskim sredstvima radi utvrđivanja svih resursa kojima Općina raspolaže.

- 2.2. Općina je obrazložila da problematika izgradnje objekata komunalne infrastrukture te provođenje postupka javne nabave prigodom izgradnje uspostavio se osnivanjem trgovačkog društva za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave. Nadalje navedeno je da je cjelokupni problem proizašao što navedeno trgovačko društvo nije uspostavilo pravni okvir iz kojeg je vidljivo imovinsko stanje infrastrukture u koju spadaju vodovi po pojedinim jedinicama lokalne samouprave koji je neophodan za njihovu imovinsku procjenu kako bi se uspostavila imovinska vrijednost koju bi jedinica lokalne samouprave iskazala kao svoju materijalnu korist. Općina je navela da novonastale jedinice lokalne samouprave nisu potpisale društveni sporazum o razgraničenju i podjeli zajedničke imovine te se i dalje pravno formalno nalaze u suvlasničkoj zajednici.**

Za provođenje postupka javne nabave u pogledu izgradnje objekata vodovodne infrastrukture putem trgovačkog društva za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave Općina je navela da su pravna uporišta za provedbu javnih natječaja koje provode komunalna društva utemeljena jednim dijelom na odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu vodeći računa da isto kao i ovlaštenik upravljanja objektima vodovodne vode i stručnu brigu o razvoju kroz projektiranje, izgradnju te održavanje objekata komunalne vodovodne infrastrukture, a sve na temelju programa izgradnje objekata komunalne infrastrukture pojedinih jedinica lokalne samouprave. Prema važećim pravnim propisima a imajući u vidu Zakon o komunalnom gospodarstvu, Zakon o javnoj nabavi, Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Statut i druge opće akte te Odluke o priključenju na vodovodnu mrežu, Općina smatra da ne postoji pravna zapreka koja bi onemogućila prepuštanje postupaka nabave trgovačkom društvu za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave, a koje je osnovano na temelju Zakona za upravljanje, gospodarenje, održavanje, projektiranja te izgradnju objekata vodovodne infrastrukture, a sve na temelju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

- 2.3. Državni ured za reviziju je ostao kod naloga da je Općina trebala provoditi postupke nabave kod izgradnje objekata komunalne infrastrukture. S obzirom je izgradnja komunalna infrastrukture u nadležnosti Općine, da je planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., koji je donijela Općina, da su sredstva za izgradnju i rekonstrukciju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom planirana i osigurana u proračunu Općine i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine, Općina je trebala provoditi postupke javne nabave kod ustupanja navedenih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2007. izvršeni su u iznosu 3.462.248,00 kn. Nabava roba, radova i usluga u iznosu 195.943,00 kn nije provedena u skladu sa zakonskim odredbama. Plan nabave nefinancijske imovine nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 14. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu.

Nakon provedenih postupaka nabave i zaključenja ugovora Općina nije javno objavila obavijest o zaključivanju ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 20. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj mora u roku do 30 dana od dana zaključivanja ugovora javno objaviti obavijest o zaključenju ugovora.

Rashodi izgradnje javne rasvjete nove prometnice u naselju u iznosu 195.943,00 kn povjereni su izravnim ugovaranjem, a obavljao ih je izvoditelj usluga komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, što nije u skladu s odredbom članka 5. tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, radove i usluge u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda. Ugovor o gradnji nije zaključen, a radovi su obračunani i plaćeni na temelju računa.

Za dodatne radove na rekonstrukciji i nadogradnji mrtvačnice u iznosu 146.804,00 kn prije zaključivanja ugovora nije objavljena odluka o odabiru ponude ponuditelja. Prema odredbi članka 13. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan je, najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja.

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

- 3.2. Općina je navela da objavljivanje zaključenih ugovora o javnoj nabavi nisu obavljena zbog odlaska na novo radno mjesto bivše suradnice za poslove opće uprave kojoj su u djelokrug poslova ulazile i objave u Narodnim novinama i javnim glasilima. U dijelu koji govori o izgradnji javne rasvjete nove prometnice Općina je navela da se u navedenim radovima ne radi o izgradnji nove javne rasvjete već o premještanju postojećih stupova i njihove zamjene novim, uslijed izgradnje nove prometnice i smatra da navedeni radovi ulaze u pojačano održavanje javne rasvjete a ne izgradnju nove, te kao takvi nisu podliježali postupku javne nabave.**

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport, te nabavu nefinancijske imovine. Pri naplati potraživanja poduzete mjere naplate koje se odnose na upućene opomene, postupke ovrhe i obračun zateznih kamata, nisu dale adekvatne rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Pojedini komunalni poslovi nisu obavljani u skladu sa zakonskim propisima, a za nabavu roba, usluga i ustupanje radova nisu, u pojedinim slučajevima, provedeni propisani postupci nabave. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda i provođenjem propisanih postupaka javne nabave, Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba.

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

OPĆINA LUPOGLAV**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lupoglav (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 312.626,00 kn nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate.
 - Nije donijeta odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti te program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Bez propisanih postupaka ustupljeni su radovi u iznosu 999.841,00 kn što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.926.926,00	4.942.044,00	62,3
2.	Rashodi i izdaci	7.926.926,00	6.444.987,00	81,3
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.502.943,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			20.655.690,00
5.	Financijska imovina			3.116.215,00
6.	Obveze			234.550,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 917.286,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 954.436,00 kn, opreme u iznosu 134.719,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 301.652,00 kn, te druge imovine u iznosu 18.347.597,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 689.589,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.114.000,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 312.626,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 124.792,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 109.758,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi su evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana.
2. Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.
3. Podaci o ostvarenim prihodima istovjetni su podacima evidentiranim na računima potraživanja, a podaci o potraživanjima u analitičkim i sintetičkim evidencijama su također istovjetni.
4. Potraživanja za prihode od prodaje grobnih mjesta i od grobne naknade evidentirana su u poslovnim knjigama.

5. Podaci o općinskim porezima iskazani u poslovnim knjigama i izvješću županije su istovjetni.
6. Ustrojena je knjiga dugotrajne imovine.
7. Zaključen je novi ugovor o povjeravanju poslova odvoza i odlaganja smeća.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane mjere za naplatu prihoda.
2. Pojedini postupci nabave roba, radova i usluga nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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 7.926.926,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.942.044,00 kn što je za 2.984.882,00 kn ili 37,7 % manje od plana. Početkom 2007. dospjela potraživanja iznosila su 224.574,00 kn, a na koncu godine 312.626,00 kn. Odnosila su se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 60.515,00 kn, komunalnu naknadu 45.584,00 kn, grobna mjesta 174.500,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 28.615,00 kn te druga potraživanja 3.412,00 kn. Tijekom 2007. za naplatu općinskih poreza upućivane su opomene i pokrenute ovrhe. Druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Prihodi od naknade za trajno korištenje grobnih mjesta i godišnje naknade za održavanje groblja ostvareni su u iznosu 115.483,00 kn. Na području Općine nalazi se sedam groblja. Uprava groblja nije imenovana. Ne vodi se grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10., 16. i 18. Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, naložio je ustrojavanje poslovanja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i poduzeti će zakonske mjere za naplatu svojih potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 7.926.926,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.444.987,00 kn, što je za 1.481.939,00 kn ili 18,7% manje od plana. U 2007. je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.502.943,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.957.983,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u narednom razdoblju iznosi 455.040,00 kn.

Rashodi za komunalne usluge u iznosu 86.683,00 kn, odnosili su se na rashode za odvoz i odlaganje smeća u iznosu 46.939,00 kn, opskrbu vodom u iznosu 18.852,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 8.357,00 kn, higijeničarske poslove u iznosu 5.447,00 kn te druge komunalne usluge u iznosu 7.088,00 kn. Radove su obavljali komunalno društvo u suvlasništvu, ovlaštene pravne osobe, te dva zaposlenika Općine zadužena za komunalne djelatnosti. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o komunalnim djelatnostima. Prema odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se dodjeljuju na temelju koncesije te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije.

Također prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi za svaku kalendarsku godinu u skladu s predviđenim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture te odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2008.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Ukupna vrijednost nabave za 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosila je 2.653.400,00 kn. Provedeni su propisani postupci nabave u iznosu 1.653.528,00 kn, a 999.841,00 kn odnosilo se na vrijednost nabave roba, radova i usluga provedene bez propisanih postupaka.

Za nerazvrstane ceste nakon provedenog postupka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi zaključen je u kolovozu ugovor sa odabranim izvođačem u iznosu 1.041.263,00 kn. U studenom je zaključen dodatak ugovoru u iznosu 224.012,00 kn.

Obavljena je primopredaja radova, a ukupno izvedeni radovi iz razloga povećanja opsega iznosili su 1.399.224,00 kn. Općina nije javno objavila obavijest o zaključenju ugovora s odabranim ponuditeljem, što nije u skladu s odredbom članka 20. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj mora u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora javno objaviti obavijest o zaključivanju ugovora. Za uređenje industrijske zone utrošeno je 550.120,00 kn. Od toga za radove na proširenju i probijanju ceste izvedeni radovi iznosili su 285.344,00 kn, a kod kolničke konstrukcije ceste 243.585,00 kn.

Preostali iznos od 21.191,00 kn odnosio se na nadzor obavljenih radova. Radovi su podijeljeni i povjereni različitim izvoditeljima bez prethodno provedenog propisanog postupka nabave, što nije u skladu s odredbom tada važećeg članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojime je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine.

Za uređenje fasade zgrade Općine utrošeno je 186.273,00 kn. Zaključen je ugovor u iznosu 158.095,00 kn, ali su izvedeni radovi iznosili 121.174,00 kn, a naknadni i nepredviđeni dodatno ugovoreni radovi iznosili su 65.097,00 kn. Za radove na sanaciji zapuštenih šumskih i poljskih putova ugovoreni radovi iznosili su 141.117,00 kn, a okončani radovi nakon zaključivanja dodatka ugovora iznosili su 174.553,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kuna u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Rashodi izgradnje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 51.339,00 kn. Radovi su povjereni izravnim ugovaranjem, a obavljalo ih je trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju električne energije u vlasništvu Republike Hrvatske bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, što nije u skladu s odredbama članka 7. stavka 2. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., a kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju naložio je 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 i u narednom razdoblju pridržavati će se odredbi Zakona o javnoj nabavi.

Proračun je donesen u skladu s zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, što se odnose na komunalne djelatnosti, javne potrebe i socijalnu skrb. Pri izvršavanju proračuna nisu poduzimane sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u potpunosti organizirano u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Općina je tijekom 2007. boljom naplatom prihoda te provođenjem svih propisanih postupaka nabave mogla ostvariti više ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 24. travnja 2008.

OPĆINA MARČANA

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđene su određene nepravilnosti i općini Marčana 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 zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 19.985.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.208.350,00 što je za 2.777.450,00 kn ili 13,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.408.571,00 kn, što je za 799.779,00 ,00 kn ili 4,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 16.094.874,00 kn, što je za 1.113.476,00 kn ili 6,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 313.697,00 kn ili 1,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke, što sa prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 897.901,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.211.598,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.670.643,00 kn s udjelom 22,4%, poreza na dohodak u iznosu 5.415.221,00 kn s udjelom 33,0%, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.775.493,00 kn s udjelom 10,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.805.594,00 kn ili 11,0% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.426.064,00 kn ili 8,7% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.315.556,00 kn i imaju udjel 14,1%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 3.575.839,00 kn ili 22,2%, za materijalne rashode u iznosu 2.956.219,00 kn ili 18,4%. Slijedi nabava nefinancijske imovine u iznosu 6.055.193,00 kn ili 37,6%, rashodi za zaposlene 2.080.650,00 kn ili 12,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.426.973,00 kn i imaju udjel 8,9%. Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 51.962.395,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 34.209.736,00 kn i financijske imovine u iznosu 17.752.659,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.837.250,00 kn, depozite u iznosu 21.079,00 kn, potraživanja u iznosu 5.753.962,00, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 8.929.276,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.211.092,00 kn.

Potraživanja u iznosu 5.753.962,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.653.762,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 94.816,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 5.384,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 51.962.395,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 48.708.149,00 kn i obveza u iznosu 3.254.246,00 kn. Obveze u iznosu 3.254.246,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 475.453,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.363.646,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 1.415.147,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, ni izdavala jamstva. Za najam automobila u tijeku 2007. namjenski su deponirana sredstva u iznosu 21.079,00 kn. Na koncu godine stanje depozita iznosi 21.079,00 kn. Početkom godine stanje primljenog zajma iznosilo je 1.943.359,00 kn. Tijekom godine otplaćena je glavnica u iznosu 528.212,00 kn. Na koncu godine stanje iznosi 1.415.147,00 kn.

OPĆINA MEDULIN

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 77.142.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 68.723.944,00 kn što je za 8.418.656,00 kn ili 12,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 48.805.919,00 kn, što je za 19.918.025,00 kn ili 29,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 50.747.401,00 kn, što je za 17.976.543,00 kn ili 16,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.941.482,00 kn ili 4,0% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 13.369.744,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 11.428.262,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 17.499.547,00 kn s udjelom 35,9%, poreza na dohodak u iznosu 15.508.382,00 kn s udjelom 31,8%, poreza na promet nekretnina u iznosu 5.675.392,00 kn s udjelom 11,6%, administrativne pristojbe u iznosu 2.345.481,00 kn ili 4,8%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.959.902,00 kn ili 4,0%, te općinski porezi u iznosu 1.954.703,00 kn ili 4,0% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.862.512,00 kn i imaju udjel 7,9%. U okviru prihoda i primitaka planiran je i višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 13.369.744,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 12.193.550,00 kn ili 24,0%, za materijalne rashode u iznosu 15.322.607,00 kn ili 30,2%. Slijedi nabava nefinancijske imovine u iznosu 14.307.296,00 kn ili 28,2%, rashodi za zaposlene 4.525.645,00 kn ili 8,9% i tekuće pomoći u iznosu 1.798.143,00 kn ili 3,5% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.600.160,00 kn i imaju udjel 5,2%. Drugi rashodi izvršeni su za 9.450.000,00 kn ili 33,0% manje od planiranoga, a rashode za nabavu nefinancijske imovine za 8.525.604,00 kn ili 37,3% manje od planiranoga .

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 143.786.503,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 83.067.117,00 kn i financijske imovine u iznosu 60.719.386,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 16.122.645,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 26.582.089,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.775.304,00 kn, te potraživanja u iznosu 26.582.089,00 kn. Potraživanja u iznosu 26.582.089,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 26.368.480,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 143.874,00 kn, druga potraživanja u iznosu 60.201,00 kn, te potraživanja od zaposlenih u iznosu 9.534,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 143.786.503,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 137.786.503,00 kn i obveza u iznosu 6.746.440,00 kn. Obveze u iznosu 6.746.440,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.231.323,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.515.117,00 kn.

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

OPĆINA MOTOVUN – MONTONA

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.231.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.003.205,00 kn, što je za 1.771.605,00 kn ili 28,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.040.890,00 kn, što je za 962.315,00 kn ili 12,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.395.720,00 kn, što je za 607.485,00 kn ili 7,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 354.830,00 kn ili 5,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što sa raspoloživim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 639.103,00 kn, čini raspoloživi višak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 284.272,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su za kapitalne pomoći u iznosu 1.907.587,00 kn ili 27,1%. Slijede porezi i prerezi na dohodak u iznosu 1.592.315,00 kn s udjelom 22,6%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.106.974,00 kn ili 15,7%, gradski porezi u iznosu 395.301,00 kn ili 5,6%, porez na promet nekretnina 523.434,00 kn ili 7,4%, te prihodi od nefinancijske imovine 350.101,00 kn ili 5,0%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 415.575,00 kn i imaju udjel 5,9%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od administrativnih pristojbi koje su planirane u iznosu 10.100,00 kn, a ostvarene u iznosu 11,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.702.611,00 kn ili 63,6%. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.139.393,00 kn ili 15,4%, rashodi za zaposlene 520.882,00 kn ili 7,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 344.830,00 kn ili 4,7%, te tekuće pomoći u iznosu 559.869,00 kn ili 7,6% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 128.544,00 kn i imaju udjel 1,7%. Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.094.241,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 4.426.443,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.667.799,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 400.623,00 kn, te potraživanja u iznosu 2.267.176,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.267.176,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.844.752,00 kn, prodaje od nefinancijske imovine 418.830,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 3.594,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.094.242,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 6.927.899,00 kn i obveza u iznosu 166.342,00 kn. Obveze u iznosu 166.342,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 163.342,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.000,00 kn.

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

OPĆINA OPRTALJ – PORTOLE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Oprtalj – Portole (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 nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina (dio zemljišta, poslovni prostori, općinski stanovi, zgrade i groblja), te dospjela potraživanja od prodaje nekretnina.
 - Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora, najma stanova i prodaje nekretnina u iznosu 285.017,00 kn nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate.
 - Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i groblja, te održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 716.512,00 kn nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2007. Općina je za nabavu nefinancijske imovine različitim subjektima transferirala 230.000,00 kn, a za navedena ulaganja nije u potpunosti uredila odnose u pogledu raspolaganja imovinom, te nije provodila postupke nabave u skladu s zakonskim propisima.
 - Prigodom izvođenja dodatnih radova na izgradnji nerazvrstanih cesta, javnih površina i uređenju općinske zgrade vrijednost izvedenih radova veća je za 102.072,00 kn od ugovorenih.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.253.600,00	6.298.043,00	86,8
2.	Rashodi i izdaci	7.253.600,00	7.109.895,00	98,0
3.	Manjak prihoda	0,00	-811.852,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.977.456,00
5.	Financijska imovina			4.427.117,00
6.	Obveze			164.998,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 7.591.665,00 kn, opremu u iznosu 156.497,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 118.825,00 kn, knjige i druga umjetnička djela u iznosu 16.606,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 93.863,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.182.598,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.065.620,00 kn, novčana sredstva u iznosu 154.039,00 kn i vrijednosne papire (obveznice) u iznosu 24.860,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 164.998,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojeno je analitičko knjigovodstvo potraživanja za općinske poreze i najam stanova.
2. Plan nabave donesen je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
3. Ustrojena je evidencija postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda od zakupa poslovnih prostora, najma stanova i prodaje nekretnina nisu poduzimane zakonom propisane mjere naplate.
2. Pojedini postupci nabave nisu obavljani u skladu s propisima koji uređuju područje javne 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. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina (dio zemljišta, poslovni prostori, općinski stanovi, zgrade i groblja), te dospjela potraživanja od prodaje nekretnina. S obzirom na navedeno, Općina nije osigurala cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. U tijeku obavljanja revizije (ožujak 2008.) ustrojena je evidencija potraživanja od prodaje nekretnina i u tijeku je upis dugotrajne nefinancijske imovine u poslovne knjige.

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

- 1.2. *Općina je u svom očitovanju obrazložila da u poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja nije prenesena u zemljišnim knjigama u vlasništvo Općine. Upisi imovine i evidentiranje su u tijeku i do konca 2008. će se u potpunosti iskazati u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama nisu iskazna dospjela potraživanja od prodaje nekretnina za ugovore koji se nisu mogli provesti bez geodetskih elaborata.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.253.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.298.043,00 kn, što je za 955.557,00 kn ili 13,2% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 1.065.620,00 kn. Najznačajnija potraživanja odnose se na nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 926.876,00 kn. Ostatak potraživanja odnosi se na dospjela potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 66.739,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 53.580,00 kn, najamninu u iznosu 10.078,00 kn i općinske poreze u iznosu 8.347,00 kn. U naplati potraživanja od općinskih poreza i komunalne naknade poduzimane su redovne mjere naplate, upućivane su opomene i pokrenuti su postupci ovrhe.

Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora, najma stanova i prodaje nekretnina nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj su tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 6.456,00 kn. Općina nema Odluku o najmu stanova, što nije u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova prema kojemu su općine ili gradovi dužni za stanove u svojem vlasništvu propisati uvjete i mjerila za davanje u najam tih stanova.

Općina ima u vlasništvu četiri stana, a s najmoprimcima su zaključeni ugovori o najmu sa zaštićenom najamninom.

Prihodi od prodaje nekretnina ostvareni su u iznosu 826.160,00 kn. Na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka utvrđene su početne cijene nekretnina. Javno nadmetanje provedeno je prema uvjetima iz natječaja objavljenog u javnom glasilu, prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Tijekom 2007. zaključeno je jedanaest kupoprodajnih ugovora u vrijednosti 680.600,00 kn od čega je naplaćeno 472.400,00 kn, te potraživanja na koncu 2007. iznose 208.200,00 kn. Prema odredbama iz zaključenih ugovora kupci su u roku od osam dana nakon potpisa ugovora trebali uplatiti ugovorenu cijenu. Zaključeni kupoprodajni ugovori ne sadrže kaznene odredbe u slučaju da kupac ne uplati cijenu u ugovorenom roku.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, naložio je donošenje Odluke o najmu stanova u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova, te pridržavanje ugovorenih odredbi iz zaključenih ugovora o kupoprodaji. Nadalje, predložio je ugovaranje kaznenih odredbi u slučaju neispunjena preuzetih obveza iz zaključenih ugovora o kupoprodaji u cilju zaštite imovinsko pravnih odnosa Općine.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 7.253.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.109.895,00 kn, što je za 143.705,00 kn ili 2,0% manje od plana. U 2007. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 811.852,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 962.786,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u narednom razdoblju iznosi 150.934,00 kn. Prema odredbama članka 2. Zakona o komunalnoj djelatnosti Općina je obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti.

Općina je za odabir fizičkih ili pravnih osoba kojima je povjeravala komunalne djelatnosti koristila izravnu pogodbu ili ograničeno prikupljanje ponuda, a nije donijela pisanu Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007., što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina nije donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za održavanje objekata komunalne infrastrukture zadnjim izmjenama i dopunama proračuna planirano je 618.000,00 kn, a izvršeno je 606.311,00 kn ili 1,9% manje od planiranog. Izvršeni rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture obuhvaćaju održavanje javnih površina u iznosu 280.034,00 kn, održavanje i podmirivanje troškova javne rasvjete 208.156,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 72.316,00 kn, te održavanje groblja 45.805,00 kn.

Održavanje javnih površina najvećim se dijelom odnosilo na uređenje dijela parka u iznosu 178.443,00 kn. Na temelju provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda s odabranim izvoditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 143.051,00 kn. Zbog izvedene količine radova iznad ugovorene, ukupna vrijednost radova iznosila je 178.443,00 kn, što je za 35.392,00 kn ili 24,7% više od osnovnog ugovora.

Preostali rashodi za održavanje javnih površina u iznosu 101.591,00 kn obavljeni su izravnom pogodbom pojedinačne vrijednosti ispod 20.000,00 kn. Radovi na održavanju javne rasvjete ustupljeni su izravnom pogodbom dvjema pravnim osobama. Rashodi za održavanje groblja izvršeni su na temelju zaključenog ugovora o djelu bez provedenog natječaja u iznosu 45.805,00 kn.

Rashodi za komunalne djelatnosti održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada izvršeni su u iznosu 110.201,00 kn, a rashodi za opskrbu pitkom vodom 30.030,00 kn. Navedene djelatnosti povjerene su pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom.

Rashodi za izgradnju glavnog kolektora kanalizacijskog sustava u iznosu 200.000,00 kn doznačeni su komunalnom društvu u suvlasništvu Općine i pet jedinica lokalne samouprave i uprave (Općina ima 1,14% udjela) na temelju zaključenog ugovora između Općine i navedenog komunalnog društva.

U ugovoru je navedeno da je društvo u postupku javnog prikupljanja ponuda odabralo izvoditelja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni od 1. listopada 2005. do 31. prosinca 2007., nije moguća izravna nabava roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Ugovorom nije utvrđeno vlasništvo nad izgrađenim glavnim kolektorom kanalizacijskog sustava.

Rashodi za održavanje županijske ceste u iznosu 30.000,00 kn isplaćeni su izvoditelju radova na temelju ugovora o sufinanciranju radova između Općine, izvoditelja radova i županijske uprave za ceste kao glavnog nositelja investicije. Ukupno izvedeni radovi iznosili su 134.684,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, naložio je provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima, te se predlaže uređenje odnosa u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

4.1. Ukupno provedeni postupci nabave roba, radova i usluga iznosili su 3.224.444,00 kn. Propisanim načinima nabave nabavljeno je 3.086.980,00 kn, a vrijednost nabava s utvrđenim nepravilnostima iznosila je 137.464,00 kn. Nepravilnosti se odnose na više izvedene radove u odnosu na ugovorene za građenje nerazvrstanih cesta 45.849,00 kn, izgradnju javnih površina 44.136,00 kn, obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina 35.392,00 kn, te uređenje općinske zgrade 12.087,00 kn. Za radove na građenju nerazvrstanih cesta provedeno je nadmetanje. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 1.941.020,00 kn s porezom. Zbog izvođenja viška radova, ukupno izvedeni radovi iznosili su 1.986.869,00 kn s porezom, što je za 45.849,00 kn ili 2,4% više od ugovorenih radova. Navedeno nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora. Općina nije javno objavila obavijest o zaključenju ugovora s odabranim ponuditeljem, što nije u skladu s odredbom članka 20. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj mora u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora javno objaviti obavijest o zaključivanju ugovora.

Za odabir izvoditelja radova na izgradnji javnih površina (izgradnja oborinske odvodnje te postavljanje rubnjaka i izrada nogostupa) provedena su dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda. S prvim izvoditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 109.597,00 kn s porezom. Zbog izvođenja viška radova i dodatnih radova, radovi su izvedeni u ukupnoj vrijednosti 150.735,00 kn s porezom, što je za 41.138,00 kn ili 37,5% više od ugovorenih radova. Nadalje, s drugim izvoditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 104.688,00 kn s porezom.

Zbog izvođenja viška radova i dodatnih radova, radovi su izvedeni u ukupnoj vrijednosti 107.686,00 kn s porezom, što je za 2.998,00 kn ili 2,9% više od ugovorenih.

Za uređenje općinske zgrade proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda, te je s odabranim izvoditeljem zaključen ugovor u vrijednosti 136.156,00 kn.

Zbog izvedene količine radova iznad ugovorene, radovi su završeni u vrijednosti 148.243,00 kn, što je za 12.087,00 kn ili 8,9% više od osnovnog ugovora.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, radove i usluge u vrijednosti do 20.000,00 kuna u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio prigodom izvođenja radova pridržavanje odredbi iz zaključenih ugovora u vezi količine izvedenih radova, te pridržavanje odredbi Zakona o javnoj nabavi.

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

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na nabavu nefinancijske imovine i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, šport i kulturu. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine, nisu poduzimane sve propisane mjere za naplatu proračunskih prihoda, pri nabavi roba, usluga i ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave, a društvima u suvlasništvu Općine doznačene su kapitalne pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture. Evidentiranjem cjelokupne imovine, boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda, provođenjem propisanih postupaka javne nabave i uređenjem imovinsko pravnih odnosa, zaštitili bi se vlasnički interesi Općine i osiguralo više sredstava za zadovoljavanje javnih potreba građana.

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

OPĆINA PIĆAN

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđene su određene nepravilnosti i općini Pićan 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 zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.225.950,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.839.500,00 što je za 7.386.450,00 kn ili 108,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.506.074,00 kn, što je za 2.333.426,00 kn ili 34,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.807.462,00 kn, što je za 2.032.038,00 kn ili 29,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 301.388,00 kn ili 6,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke, što sa prenesenim manjkom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 1.680.400,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.981.720,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 443.226,00 kn s udjelom 9,8%, poreza na dohodak u iznosu 1.977.629,00 kn s udjelom 43,9%, poreza na promet nekretnina u iznosu 339.726,00 kn s udjelom 7,5%, kapitalne pomoći u iznosu 850.000,00 kn ili 18,9% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 895.493,00 kn i imaju udjel 19,9%. Kapitalne pomoći planirane su iznosu 2.608.400,00 kn, a ostvarene su iznosu 850.000,00 kn, što je za 1.758.400,00 kn ili 69,4% manje. Također komunalna naknada i doprinos planirani su u iznosu 960.000,00 kn, a ostvareni su iznosu 443.226,00 kn ili za 516.774,00 kn ili 53,8% manje.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 719.959,00 kn ili 15,0%, za materijalne rashode u iznosu 1.775.986,00 kn ili 36,9%. Slijedi nabava nefinancijske imovine u iznosu 977.553,00 kn ili 20,3%, rashodi za zaposlene 537.136,00 kn ili 11,2% i tekuće pomoći u iznosu 595.457,00 kn ili 12,4% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 201.371,00 kn i imaju udjel 4,2%. Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.408.788,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 12.536.043,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.872.745,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 208.925,00 kn, dani zajmovi u iznosu 430.304,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 396.900,00 kn, te potraživanja u iznosu 836.616,00 kn.

Potraživanja u iznosu 836.616,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 773.542,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine 63.074,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.408.788,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 11.808.143,00 kn i obveza u iznosu 2.600.645,00 kn. Obveze u iznosu 2.600.645,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.845.982,00 kn, obvezu za primljene zajmove u iznosu 400.000,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 354.663,00 kn.

Početak godine stanje primljenog zajma iznosilo je 200.000,00 kn. Tijekom primljen je zajam u iznosu 200.000,00 kn. Na koncu godine stanje iznosi 400.000,00 kn.

Početak godine stanje danih pozajmica iznosi 407.204,00 kn. U tijeku 2007. dana je pozajmica u iznosu 44.200,00 kn, te primljena otplata u iznosu 21.100,00 kn. Stanje pozajmica studentima i učenicima na koncu godine iznosi 430.304,00 kn.

OPĆINA RAŠA

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđene su određene nepravilnosti i općini Raša 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 zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.277.266,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.863.353,00 što je za 2.586.087,00 kn ili 17,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.564.997,00 kn, što je za 3.298.356,00 kn ili 22,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.485.579,00 kn, što je za 1.377.774,00 kn ili 9,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.920.582,00 kn ili 16,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke, što sa manjkom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 1.409.569,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 3.330.151,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne ni bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.247.984,00 kn s udjelom 19,4%, poreza na dohodak u iznosu 5.090.303,00 kn s udjelom 44,0%, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.277.723,00 kn s udjelom 11,0%, prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 916.417,00 kn ili 7,9%, drugih prihoda poslovanja u iznosu 527.640,00 kn ili 4,6%, te kapitalnih pomoći u iznosu 500.000,00 kn ili 4,3% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.004.930,00 kn i imaju udjel 8,8%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 2.747.499,00 kn ili 20,4%, za materijalne rashode u iznosu 5.821.340,00 kn ili 43,2%. Slijedi nabava nefinancijske imovine u iznosu 677.933,00 kn ili 5,0%, rashodi za zaposlene 1.914.244,00 kn ili 14,2% i tekuće pomoći u iznosu 1.326.965,00 kn ili 9,8% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 997.598,00 kn i imaju udjel 7,4%. Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 22.108.300,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 15.680.881,00 kn i financijske imovine u iznosu 6.427.419,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.170.406,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.172.100,00 kn, te potraživanja u iznosu 3.084.913,00 kn.

Potraživanja u iznosu 3.084.913,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.747.848,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 252.604,00 kn te druga potraživanja u iznosu 84.461,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.108.300,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 20.119.962,00 kn i obveza u iznosu 1.988.338,00 kn. Obveze u iznosu 1.988.338,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.373.520,00 kn, obvezu za primljene zajmove u iznosu 322.973,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 291.845,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početkom godine stanje primljenog zajma iznosilo je 508.861,00 kn. Tijekom godine otplaćena je glavnica u iznosu 185.888,00 kn. Na koncu godine stanje iznosi 322.973,00 kn.

OPĆINA SVETA NEDELJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveta Nedelja (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 dospjelih potraživanja u iznosu 1.517.674,00 kn, osim upućivanih opomena, te pokrenutih ovršnih postupaka prethodnih godina za naplatu komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 298.082,00 kn, nisu poduzimane druge mjere naplate.
 - Nisu obračunani i naplaćeni prihodi od najma stanova u iznosu 6.081,00 kn.
 - Postupak odabira izvoditelja radova za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, te horizontalne i vertikalne signalizacije u iznosu 151.368,00 kn nije obavljen u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.
 - Za nabavu radova na sanaciji doma kulture, asfaltiranju nerazvrstanih cesta, uređenju okoliša društvenog doma i izgradnji mrtvačnice u vrijednosti 3.550.271,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	11.660.854,00	10.463.399,00	89,7
2.	Rashodi i izdaci	11.660.854,00	11.058.853,00	94,8
3.	Manjak prihoda	0,00	-595.454,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			14.378.953,00
5.	Financijska imovina			1.989.347,00
6.	Obveze			3.702.214,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 226.635,00 kn, građevinskih objekata 2.205.968,00 kn, opreme 209.252,00 kn, prijevoznih sredstava 4.455,00 kn, umjetničkih djela 33.260,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 464.394,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 11.234.989,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 86.065,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.788.326,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 22.921,00 kn, te depoziti, jamčevni polozi i druga potraživanja u iznosu 92.035,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za dugoročne kredite u iznosu 2.789.946,00 kn, rashode poslovanja 467.116,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 445.152,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Donesena je odluka o najmu stanova.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja.

2. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve elemente predviđene odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Obavljanje dijela komunalnih djelatnosti nije povjereno izvoditeljima u skladu sa zakonskim odredbama.
4. Nisu obračunavane ugovorene kazne za prekoračenje rokova gradnje.
5. Za nabavu pojedinih roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu primijenjeni 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. Na koncu 2007. na računu nefinancijske imovine u pripremi evidentirano je ukupno 11.234.989,00 kn. Nakon završetka postupaka nabave (izgradnje) dio imovine koja je u funkciji i koristi se, nije prenesena na račun imovine u uporabi, što nije u skladu s odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se imovina klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 11.234.989,00 kn i nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 237.372,00 kn nije popisana u naturalnim izrazima niti prema pojedinačnoj vrijednosti. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju je naložio imovinu koja je u funkciji i koristi se, nakon završetka postupaka nabave (izgradnje) prenijeti na račun imovine u uporabi, te provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će do konca lipnja 2008. evidentirati nefinancijsku imovinu koja je u funkciji na račun imovine u uporabi.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 11.660.854,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.463.399,00 kn, što je za 1.197.455,00 kn ili 10,3% manje od plana. Potraživanja za proračunske prihode na koncu 2007. iskazana su u iznosu 1.833.276,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.517.674,00 kn ili 14,5% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se na prethodne godine odnosi 1.036.945,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 523.786,00 kn, od čega se na prethodne godine odnosi 486.242,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 299.706,00 kn, od čega se na prethodne godine odnosi 194.060,00 kn i potraživanja od zakupnine za poslovne prostore u iznosu 261.098,00 kn, od čega se na prethodne godine odnosi 226.053,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa dužnicima su tijekom 2007. upućivane opomene.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 71.411,00 kn, te zakupa poslovnog prostora u iznosu 226.671,00 kn, pokrenuti su ovršni postupci prethodnih godina koji su u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2008.) u tijeku. Mjere naplate drugih dospjelih potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 150.657,00 kn. Općina ima u vlasništvu 14 poslovnih prostora, od čega je na koncu 2007. bilo šest u zakupu.

Ugovori o zakupu poslovnih prostora zaključeni su, osim jednoga, u prethodnim godinama, nakon provedenih postupaka javnoga natječaja. Ugovori nisu dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora kojom je propisano da je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj poreznoj upravi.

Prihodi od najma stanova nisu planirani niti ostvareni. Općina ima u vlasništvu šest stanova koji su dani u najam. Svi ugovori o najmu stanova zaključeni su na neodređeno vrijeme, od čega je pet zaključeno u prethodnim godinama sa pravom na zaštićenu najamninu, a jedan tijekom 2007. sa slobodno ugovorenom najamninom. Općina nije obračunavala i naplaćivala ugovoreni iznos najamnine za razdoblje od 2005. do 2007., što nije u skladu s odredbama odluke o davanju stanova u najam iz svibnja 2005. i zaključenim ugovorima kojima je utvrđena visina najamnine i obveza uplate. Na temelju zaključenih ugovora tijekom 2007. trebalo je obračunati i naplatiti najamninu u iznosu 6.081,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je da se zakup poslovnoga prostora obavlja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, te obračun i naplatu najma stanova prema odluci o davanju stanova u najam i zaključenim ugovorima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi potpune i pravodobne naplate prihoda, te obračuna i naplate prihoda od najma stanova.

Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.660.854,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.058.853,00 kn, što je za 602.001,00 kn ili 5,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 595.454,00 kn.

Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 125.018,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 720.472,00 kn. Ukupni manjak prihoda nad rashodima čini 6,5% ostvarenih prihoda u 2007. Obveze na koncu 2007. iznose 3.702.215,00 kn, od čega je 3.444.153,00 kn ili 93,0% nedospjelih, a 258.062,00 kn ili 7,0% dospjelih obveza. Iz navedenog proizlazi da će dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz ranijih godina, što bi moglo utjecati na zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 615.265,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 178.637,00 kn, javnih površina 123.015,00 kn, zelenih površina 87.209,00 kn, javne rasvjete 82.799,00 kn, horizontalne i vertikalne signalizacije 63.569,00 kn, sanaciju deponija 42.268,00 kn, opskrbu vodom za domaćinstva 13.187,00 kn, odvoz smeća 16.629,00 kn i odvoz krupnog otpada u iznosu 7.952,00 kn. Komunalnu djelatnost održavanja zelenih površina obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina obavljaju se na temelju zaključenog ugovora, a izvođači radova odabrani su skladu s kriterijima utvrđenim Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

Postupci izbora izvođača radova na održavanju javne rasvjete, horizontalne i vertikalne signalizacije obavljani su izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbom članka 4. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je propisano da se radovi čija je vrijednost manja od 200.000,00 povjeravaju na temelju prikupljanja ponuda.

Radovi na sanaciji zgrade doma kulture u vrijednosti 980.511,00 kn, uređenju okoliša društvenog doma u iznosu 675.226,00 kn, asfaltiranju u vrijednosti 300.000,00 kn, izgradnji pristupne ceste groblju u vrijednosti 214.560,00 kn i sanaciji krova općinske zgrade u vrijednosti 31.543,00 kn nisu izvršeni u ugovorenom roku, nisu poduzimane mjere za izvršavanje ugovorenih obveza, te za zakašnjenje u izvođenju radova nije obračunana ugovorena kazna.

Državni ured za reviziju je naložio izbor izvođača radova za obavljanje komunalnih djelatnosti provoditi u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Nadalje, naloženo je pravodobno poduzimanje mjera za izvršavanje ugovorenih obveza, te obračunavanje ugovorene kazne za prekoračenje rokova gradnje.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalne djelatnosti, te obračuna ugovorenih kazni za prekoračenje rokova gradnje.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave je donesen ali nije usklađen s proračunom. Ustrojene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Ukupna vrijednost nabave u 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 5.435.443,00 kn, a nepravilnosti su utvrđene prigodom nabave radova u vrijednosti 3.550.271,00 kn, od čega se na nabavu provedenu u 2007. odnosi 3.307.282,00 kn, a provedenu u 2006. odnosi se 242.989,00 kn. Tijekom 2007. provedeno je šest postupaka ograničenog prikupljanja ponuda i četiri postupka javnog nadmetanja u otvorenom postupku nabave.

Ugovorena vrijednost radova za sanaciju zgrade doma kulture u vrijednosti 789.561,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Općine u vrijednosti 1.709.525,00 kn i uređenje okoliša društvenog doma u vrijednosti 552.037,00 kn bila je veća od vrijednosti nabave planirane planom nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi tijekom 2007., a kojom je propisano da ukoliko je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu, nadmetanje se poništava odlukom naručitelja.

Dodatni radovi na uređenju okoliša društvenog doma u vrijednosti 169.626,00 kn ili 21,5% vrijednosti osnovnog ugovora, dodatni radovi na adaptaciji doma kulture u vrijednosti 86.506,00 kn ili 15,7% vrijednosti osnovnog ugovora i dodatni radovi na izgradnji mrtvačnice u vrijednosti 242.989,00 kn ili 24,4% vrijednosti osnovnog ugovora, nabavljeni su izravnom pogodbom s istim izvođačima bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi tijekom 2007., a kojom je propisano da je naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave.

Prigodom odabira izvođača radova na sanaciji zgrade doma kulture u iznosu 789.561,00 kn i uređenja okoliša društvenog doma u iznosu 552.037,00 kn stručno je povjerenstvo za nabavu sastavilo zapisnik o otvaranju ponuda kojim je utvrđeno da je pristigla samo jedna ponuda. Nakon pisane potvrde ponuditelja da ostaje pri danoj ponudi, općinsko poglavarstvo je donijelo odluku o izravnom ugovaranju.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi tijekom 2007., a kojom je propisano da nadmetanje mora biti poništeno odlukom naručitelja ukoliko nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude.

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

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

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, što se odnosi na uređenje naselja, komunalne djelatnosti, prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci, socijalnu skrb, odgoj i obrazovanje, te zaštitu i unapređenje okoliša. Pri izvršavanju proračuna nisu poduzimane sve propisane mjere za naplatu dospjelih proračunskih prihoda, pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu sa zakonskim propisima, a pri nabavi usluga i ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Potpunom i pravodobnom naplatom prihoda, povjeravanjem određenih komunalnih poslova na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te provođenjem propisanih postupaka javne nabave moglo se financirati više javnih potreba.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 24. travnja 2008.

OPĆINA SVETI LOVREČ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveti Lovreč (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 od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora u iznosu 296.942,00 kn nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate.
 - Dio rashoda izvršen je iznad planiranih iznosa. Rashodi za kapitalne pomoći planirani su u iznosu 120.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 167.569,00 kn, što je za 47.569,00 kn ili 39,6% više od plana.
 - Tijekom 2007. Općina je za izgradnju kanalizacijskog sustava komunalnom društvu u suvlasništvu transferirala 1.351.101,00 kn, a za navedena ulaganja nije u potpunosti uredila odnose u pogledu raspolaganja imovinom.
 - Za radove na ograđivanju školskog športskog igrališta i proširenju ceste u ukupnom iznosu 78.250,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	10.182.500,00	4.038.929,00	39,7
2.	Rashodi i izdaci	10.182.500,00	7.839.753,00	77,0
3.	Manjak prihoda	0,00	-3.800.824,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.970.847,00
5.	Financijska imovina			4.995.185,00
6.	Obveze			571.623,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 437.757,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.370.200,00 kn, te opreme u iznosu 162.890,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 423.401,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.010.101,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 521.428,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 40.255,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 227.674,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 8.536,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 335.413,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda od komunalne naknade nisu poduzimane zakonom propisane mjere naplate.
2. Komunalni poslovi nisu povjeravani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 10.182.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.038.929,00 kn, što je za 6.143.571,00 kn ili 60,3% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 561.683,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 521.428,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 40.255,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 224.486,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 164.035,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu 132.907,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na nedospjela potraživanja od prodaje stana na kojem postoji stanarsko pravo u iznosu 39.173,00 kn i prodaje zemljišta u iznosu 1.082,00 kn.

U naplati potraživanja od općinskih poreza poduzimane su redovne mjere naplate, upućivane su opomene i pokrenuti su postupci ovrhe. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj su tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za prikupljanje proračunskih prihoda te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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 za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz u vezi poduzimanja propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.***

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 10.182.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.839.753,00 kn, što je za 2.342.747,00 kn ili 23,0% manje od plana.

Rashodi za kapitalne pomoći planirani su u iznosu 120.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 167.569,00 kn, što je za 47.569,00 kn ili 39,6% više plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Plan nabave za 2007. donesen je u iznosu 3.610.000,00 kn. Općina nije donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. u skladu s odredbom 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ali je donijela program komunalnih potreba za 2007. kojim je planirana izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture 4.872.000,00 kn. Proračunom je za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirano 5.397.000,00 kn, jer program komunalnog opremanja nije izmijenjen u skladu s izmjenama i dopunama proračuna. Također, nisu donesene izmjene plana nabave u skladu s proračunom.

Izdaci za udjele u glavnici u iznosu 1.351.101,00 kn odnose se na izgradnju kanalizacijskog sustava. U ožujku 2007. zaključen je ugovor između Općine i komunalnog društva u suvlasništvu Općine (0,68%) i sedam jedinica lokalne samouprave o prijenosu poslova i sredstava za građenje kanalizacijskog sustava, kojim je predviđena vrijednost prve faze građenja i građevinski nadzor u iznosu 700.000,00 kn, od čega Općina sufinancira 300.000,00 kn, a pravna osoba za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske 400.000,00 kn. Prema ugovoru svojstvo investitora ima komunalno društvo u suvlasništvu Općine koje s odabranim izvoditeljem zaključuje ugovor, a ugovorena sredstva Općina doznajuje komunalnom društvu u svom suvlasništvu na temelju pribavljenog dokaza o visini i namjenskom utrošku od strane komunalnog društva. U 2007. izvedeni su radovi u vrijednosti 2.051.101,00 kn (ugovoreno je 700.000,00 kn), od čega je Općina uplatila komunalnom društvu u svom suvlasništvu 1.351.101,00 kn (ugovoreno je 300.000,00 kn), a od strane pravne osobe za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske odobreno je 700.000,00 kn (ugovoreno je 400.000,00 kn).

Općina je za doznajuje sredstva komunalnom društvu evidentirala povećanje udjela u glavnici komunalnog društva u svom suvlasništvu. Izgrađena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama spomenutog komunalnog društva. Do trenutka obavljanja revizije (svibanj 2008.) Općina nije pribavila sudsko rješenje da se za 1.351.101,00 kn poveća ulog u komunalnom društvu u suvlasništvu.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi uravnoteženje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, naložio je donošenje i usklađivanje Programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te usklađivanje plana nabave s proračunom. Nadalje, predložio je uređenje odnosa s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koju Općina sufinancira.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja navedenih rashoda i izdataka.

Postupci javne nabave

- 3.1. Ukupno provedeni postupci nabave roba, radova i usluga iznosili su 5.871.539,00 kn. Propisanim načinima nabave nabavljeno je 5.487.409,00 kn, a vrijednost nabava s utvrđenim nepravilnostima iznosila je 78.250,00 kn.

Za odabir izvoditelja radova na ograđivanju školskog športskog igrališta početkom 2007. proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda. U veljači 2007. s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 190.298,00 kn s porezom. U travnju 2007. zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 42.376,00 kn ili 22,3% više u odnosu na osnovni ugovor, te ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 232.674,00 kn s novim ugovorenim rokom završetka radova do 20. lipnja 2007.

Također za odabir izvoditelja radova na proširenju ceste početkom 2007. proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda. U veljači 2007. s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 115.581,00 kn s porezom. U travnju 2007. zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 35.874,00 kn ili 31,0% više u odnosu na osnovni ugovor, te ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 151.456,00 kn s novim ugovorenim rokom završetka radova do 20. lipnja 2007. Kod spomenutih radova zakašnjenje je bilo četiri mjeseca, a penali nisu obračunani niti naplaćeni u skladu s ugovorom. Nadalje, za vrijednost dodatno ugovorenih radova nisu provedeni propisani postupci nabave u skladu s odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također naložio je prigodom neopravdanog prekoračenja rokova završetka radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

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

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. U 2007. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.800.824,00 kn, a iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 4.060.293,00 kn, jer je Općina najveći dio planiranih kapitalnih investicija u 2006. ostvarila u 2007. Raspoloživi višak prihoda i primitaka u narednom razdoblju iznosi 259.469,00 kn. Pri izvršavanju proračuna nisu poduzimane sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja. Za ustupanje radova nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci nabave. Općina je tijekom 2007. boljom naplatom prihoda te provođenjem svih propisanih postupaka nabave Općina mogla ostvariti više ciljeva i programa iz samoupravnog djelokruga.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. svibnja 2008.

OPĆINA SVETI PETAR U ŠUMI

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.260.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.894.000,00 kn, što je za 1.175.510,00 kn više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.435.510,00 kn, što je za 458.490,00 kn ili 9,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.928.944,00 kn, što je za 34.944,00 kn ili 0,7% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 493.434,00 kn ili 15,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 231.936,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 725.370,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne ni bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 823.448,00 kn ili 18,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 729.502,00 kn s udjelom 16,4%, poreza na dohodak u iznosu 1.347.420,00 kn s udjelom 30,4%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.144.464,00 kn s udjelom 25,8%, te drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 230.327,00 kn s udjelom 5,2% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 160.348,00 kn i imaju udjel 3,6%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 1.611.061,00 kn ili 32,7%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 913.956,00 kn ili 18,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.894.275,00 kn ili 38,4%, rashodi za zaposlene 298.033,00 kn ili 6,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 211.619,0 kn i imaju udjel 4,3%. Naknade građanima i kućanstvima izvršeni su za 8.145,00 kn ili 6,2% iznad plana, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 26.275,00 kn ili 1,4% iznad plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 1.994.533,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 1.389.187,00 kn i financijske imovine u iznosu 605.346,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 81.157,00 kn, te potraživanja u iznosu 524.189,00 kn. Potraživanja u iznosu 524.189,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 357.844,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 166.345,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.994.533,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 1.084.912,00 kn i obveza u iznosu 909.621,00 kn. Obveze u iznosu 909.621,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 491.783,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 417.838,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva ni izdavala jamstva. Početkom godine stanje primljenog zajma iznosilo je 47.775,00 kn. Tijekom godine otplaćena je glavnica u iznosu 47.775,00 kn. Na koncu godine Općina nije imala obveza po primljenim zajmovima.

OPĆINA SVETVINČENAT

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.993.200,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.169.577,00 kn, što je za 176.377,00 kn ili 1,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.892.404,00 kn, što je za 5.277.173,00 kn ili 23,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.207.655,00 kn, što je za 8.961.922,00 kn ili 55,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.684.749,00 kn ili 33,8% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 41.819,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 3.642.930,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.771.163,00 kn s udjelom 25,4%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.931.234,00 kn s udjelom 36,1%, poreza na promet nekretnina u iznosu 768.044,00 kn s udjelom 7,1%, kapitalnih pomoći u iznosu 528.569,00 kn s udjelom 4,9%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.283.687,00 kn s udjelom 21,0%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 609.707,00 kn i imaju udjel 5,5%. Značajno ispod plana ostvareni su kapitalne pomoći koje su planirane u iznosu 3.850.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 528.569,00 kn, što je za 3.321.431,00 kn ili 86,3% manje od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.288.585,00 kn ili 45,6%. Slijede rashodi za zaposlene 928.877,00 kn ili 12,9%, drugi rashodi 1.847.092,00 kn ili 25,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 399.054,00 kn ili 5,6%, te naknade građanima i kućanstvima 332.831,00 kn ili 4,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 411.216,00 kn i imaju udjel 5,7%. Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.847.092,00 kn, što je za 6.790.099,00 kn ili 78,6% ispod planiranih iznosa. Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 3.288.585,00 kn, što je za 1.722.415,00 kn ili 34,4% manje od planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 18.761.317,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.247.315,00 kn i financijske imovine u iznosu 13.514.002,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 6.335.203,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.484.284,00 kn, te potraživanja u iznosu 4.639.859,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.639.859,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.581.355,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine kn 1.051.984,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 6.520,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 18.761.317,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 15.761.317,00 kn i obveza u iznosu 2.944.059,00 kn. Obveze u iznosu 2.944.059,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.739.888,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 82.662,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 94.501,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 54.656,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva ni izdavala jamstva. Početkom godine stanje primljenog zajma iznosilo je 148.501,00 kn. Tijekom godine otplaćena je glavnica u iznosu 54.000,00 kn. Na koncu godine stanje iznosi 94.501,00 kn.

OPĆINA TAR – VABRIGA – TORRE – ABREGA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Tar – Vabriga – Torre – Abrega (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 dospjela potraživanja u iznosu 1.292.551,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za potraživanja u iznosu 199.773,00 kn upućene su opomene.
 - Postupak odabira izvoditelja radova održavanja javne rasvjete, horizontalne i vertikalne signalizacije i deratizacije i dezinfekcije u iznosu 170.443,00 kn nije obavljen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Vlasništvo nad imovinom izgrađenom proračunskim sredstvima nije detaljno uređeno s trgovačkim društvima u suvlasništvu.
 - Izvoditelji radova na sanaciji ulice, izgradnji rukometnog igrališta, te izgradnji košarkaškog igrališta u vrijednosti 124.182,58 kn odabrani su 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	11.671.700,00	10.667.711,00	91,4
2.	Rashodi i izdaci	11.671.700,00	8.513.057,00	72,9
3.	Višak prihoda	0,00	2.154.654,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			27.417.501,00
5.	Financijska imovina			5.916.504,00
6.	Obveze			64.337,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 6.528.005,00 kn, poljoprivredno i druga zemljišta 1.316.338,00 kn, građevinske objekte 16.147.474,00 kn, postrojenje i opremu 167.719,00 kn, prijevozna sredstva 51.743,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 2.855.159,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 351.063,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.218.992,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.630.168,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.085.968,00 kn, depoziti, jamčevine i polozi u iznosu 500.000,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 484.376,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 33.337.005,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 64.337,00 kn.

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

Dani zajmovi

- 1.1. U lipnju 2007. Općina je oročila slobodna novčana sredstva u iznosu 500.000,00 kn. Posljednjim dodatkom ugovora iz prosinca 2007. sredstva su oročena do 25. ožujka 2008. Sredstva su oročena bez odluke poglavarstva. Akt kojim su propisani uvjeti ulaganja novčanih sredstava nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 64. Zakona o proračunu prema kojima raspoloživim novčanim sredstvima na računu proračuna raspolaže poglavarstvo na temelju akta kojim propisuje uvjete ulaganja novčanih sredstava.

Državni ured za reviziju je naložio raspolaganje slobodnim novčanim sredstvima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je oročenjem slobodnih novčanih sredstava namirila više javnih potreba, uz poštivanje načela sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi su planirani u iznosu 11.671.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.667.711,00 kn, što je za 1.003.989,00 kn ili 8,6% manje od plana. Dospjela potraživanja na koncu prosinca 2007. iznose 1.492.324,00 kn ili 14,0% ukupnih prihoda, od čega se na prethodne godine odnosi 1.035.788,00 kn. Prema sporazumu o podjeli imovine, prava i obveza Općina je od Grada Poreča preuzela sva potraživanja na dan 1. siječnja 2007. i za razdoblje do dana potpisivanja diobene bilance (studeni 2007.). Za naplatu potraživanja od komunalne naknade tekuće godine u iznosu 199.773,00 kn dužnicima su u kolovozu 2007. upućene opomene. Druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza preneseni su u kolovozu 2007. na Poreznu upravu koja je poslove razreza poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku za 2007. obavila tijekom listopada i studenoga 2007. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložila da će tijekom 2008. poduzeti mjere za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda, jer su podaci od grada Poreča preuzeti diobenom bilancom na koncu 2007. i potrebno je prethodno analizirati evidentirana potraživanja da bi se sa sigurnošću utvrdilo koje potraživanje pripada kojem obvezniku.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.671.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.513.056,00 kn, što je za 3.158.644,00 kn ili 27,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.154.654,00 kn.

Znatno manje od plana izvršeni su izdaci za dionice i udjele u glavnici koji su planirani u iznosu 1.240.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 484.376,00 kn, što je za 755.824,00 kn ili 60,9% manje od plana. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine planirani su u iznosu 10.000,00 kn, a nisu izvršeni, dok su izdaci za dane zajmove bankama i drugim financijskim institucijama izvršeni u iznosu 500.000,00 kn, a nisu planirani proračunom, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu kojom je propisano da se uravnoteženje proračuna provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 1.368.093,00 kn, a odnose se na održavanje zelenih površina u iznosu 588.239,00 kn, održavanje čistoće i pometanje ulica u iznosu 384.874,00 kn, održavanje cesta, nogostupa i pristupnih putova u iznosu 117.368,00 kn, javne rasvjete u iznosu 91.245,00 kn, opskrbu vodom u iznosu 69.472,00 kn, održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije u iznosu 43.783,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju u iznosu 31.415,00 kn, eko akcija čišćenja u iznosu 19.098,00 kn i održavanje oborinske kanalizacije u iznosu 22.599,00 kn.

Komunalne djelatnosti održavanja čistoće, zelenih površina i oborinske kanalizacije obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju zaključenog ugovora. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta obavlja se na temelju zaključenog ugovora, a izvoditelj radova odabran je u skladu s kriterijima utvrđenim Odlukom o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Postupci izbora izvoditelja radova na održavanju javne rasvjete u iznosu 91.245,00 kn, horizontalne i vertikalne signalizacije u iznosu 47.783,00 kn, te deratizacije i dezinfekcije u iznosu 31.415,00 kn obavljani su izravnom pogodbom bez prikupljanja ponuda, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine transferiranjem proračunskih sredstava društvima u suvlasništvu Općine tijekom 2007. izvršeni su u iznosu 1.190.607,00 kn i čine 11,2% ukupno ostvarenih prihoda, od čega je 706.231,00 kn evidentirano na kapitalnim pomoćima, a 484.376,00 kn na izdacima za udjele u glavnici. Nabava nefinancijske imovine transferiranjem proračunskih sredstava planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani na računu kapitalnih pomoći u iznosu 706.231,00 kn odnose se na prijenose sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine za sufinanciranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Općine doznačeno je 481.485,00 kn za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Općine doznačeno je 129.000,00 kn za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom i komunalnom društvu u suvlasništvu Općine doznačeno je 95.746,00 kn za obnovu voznog parka. S trgovačkim društvima u suvlasništvu zaključeni su ugovori o komunalnoj izgradnji kojima nije definiran pravni status uloženi proračunskih sredstava radi raspolaganja imovinom.

Za izgradnju objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda prema odluci skupštine Istarske županije prikuplja se posebna naknada putem računa za isporučenu vodu i ustupa se društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda. Navedeno društvo osnovano je od Hrvatskih voda, Istarske županije i 37 jedinica lokalne samouprave iz područja Istarske županije za pripremu dokumentacije, osiguranje izvora financiranja i realizaciju izgradnje objekata iz Programa izgradnje objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda. Za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom prikupljaju se sredstva od naknade za priključenje na sustav opskrbe pitkom vodom. Na temelju zaključenog ugovora za ulaganje sredstava u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom za 2007. društvo za proizvodnju i distribuciju vode obvezuje se namjenski utrošiti doznačena sredstva, te provoditi postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama uz sudjelovanje predstavnika Općine u povjerenstvu za nabavu.

Za nabavu opreme za održavanje čistoće postupak nabave provelo je komunalno društvo u suvlasništvu Općine tijekom 2005. iz sredstava dugoročnog kredita za koji je grad Poreč kao većinski vlasnik dao suglasnost. Izvori sredstava za povrat kredita osiguravaju se iz proračunskih prihoda za obnovu voznog parka navedenog grada i sedam općina putem cijene održavanja čistoće. Prema planu fakturiranja usluge održavanja čistoće za područje Općine predviđeno je učešće sufinanciranja Općine s 10,2%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani na računu izdataka za udjele u glavnici izvršeni su u iznosu 484.376,00 kn, a odnose se na uplatu novčanih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine od prikupljenih sredstava kanalizacijskog doprinosa (dodatka za izgradnju), naknade za priključenje u izgradnju objekata za prihvat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te naknade za sanaciju odlagališta. Sredstva su doznačena komunalnom društvu u obliku povećanja temeljnog kapitala. Općina je s navedenim komunalnim društvom zaključila ugovore o ulaganju prikupljenih namjenskih sredstava za sufinanciranje izgradnje kanalizacijske mreže, te sanacije i izgradnje odlagališta komunalnog otpada prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Ugovorima s komunalnim društvom u suvlasništvu utvrđeno je da će Općina doznačiti komunalnom društvu novčana sredstva kroz povećanje temeljnog kapitala, te da je komunalno društvo u suvlasništvu nositelj izgradnje i sanacije navedenih objekata koje provodi postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda i izdataka planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je da se izbor izvoditelja radova za obavljanje komunalnih djelatnosti obavlja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je mišljenja da je vlasništvo nad imovinom izgrađenom proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti s trgovačkim društvima u suvlasništvu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložila da je tijekom godine došlo do krize vlasti i odlaska referenta za komunalni sustav i urbanizam, a nakon toga duže je vrijeme bila i bez poglavarstva. Zbog toga i zbog žurnosti postupanja su pojedini komunalni radovi nabavljeni izravnom pogodbom bez prikupljanja ponuda. Kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture transferiranjem proračunskih sredstava društvima u suvlasništvu navedeno je da su proračunom i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. planirali sredstva i način korištenja namjenski prikupljenih sredstava. Pojedinačno zaključenim ugovorima komunalnom društvu u suvlasništvu Općine povjerena je izgradnja sustava za prihvat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i odlaganja komunalnog otpada, uz obvezu provedbe odgovarajućih postupaka javne nabave. Navedenim ugovorima utvrđeno je da će se novčana sredstva doznačiti kao unos vrijednosti u komunalno društvo i povećanje temeljnog uloga Općine.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2007. Općina nije donijela plan nabave. Ukupna vrijednost nabave u 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 1.501.315,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijskim postupcima utvrđene su nepravilnosti prigodom nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 124.182,58 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Za izvođenje radova na sanaciji ulice, izgradnju rukometnog igrališta, te izgradnju košarkaškog igrališta zaključeni su dodaci ugovorima za više izvedene radove ukupne vrijednosti 124.183,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što nije u skladu s odredbom članka 5. tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom je bilo propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, radove i usluge u vrijednosti do 20.000,00 kuna u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

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

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u svom očitovanju obrazložila da je zaključivanje dodataka ugovoru za izvođenje radova na sanaciji ulice, izgradnji rukometnog igrališta, te izgradnji košarkaškog igrališta bilo neophodno zbog nepredvidljivih okolnosti koje su nastale tijekom izvođenja radova.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga. Pri izvršavanju proračuna nisu poduzimane sve propisane mjere za naplatu proračunskih prihoda, a pri nabavi usluga i ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Društvima u suvlasništvu dodijeljene su kapitalne pomoći za investicijska ulaganja za koja nije ugovoreno vlasništvo nad novoizgrađenom imovinom. Potpunom i pravodobnom naplatom prihoda, povjeravanjem određenih komunalnih poslova na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te provođenjem propisanih postupaka javne nabave moglo se financirati više javnih potreba.

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

OPĆINA TINJAN

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.750.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.450.000,00 kn, što je za 30.000,00 kn ili 4,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.029.399,00 kn, što je za 420.601,00 kn ili 6,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.606.058,00 kn, što je za 156.058,00 kn ili 2,4% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 576.659,00 kn ili 14,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 320.922,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 255.737,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne ni bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.835.762,00 kn s udjelom 30,4%, kapitalnih pomoći u iznosu 542.267,00 kn s udjelom 9,8%, tekuće pomoći u iznosu 408.596,00 kn s udjelom 6,8%, porez na promet nekretnina u iznosu 406.892,00 kn s udjelom 6,7%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 922.774,00 kn s udjelom 15,3%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.545.951,00 kn s udjelom 25,6% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 317.157,00 kn i imaju udjel 5,4%. Ispod plana ostvareni su svi prihodi i primici osim tekućih pomoći, kapitalnih pomoći, te drugih prihoda poslovanja koji su ostvareni u ukupnom iznosu 1.187.426,00 kn što za 109.784,00 kn ili 10,2% iznad plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 3.481.623,00 kn ili 52,7%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.588.238,00 kn ili 24,0%, tekuće pomoći u iznosu 861.653,00 kn ili 13,0%, rashodi za zaposlene 307.933,00 kn ili 4,7% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 366.611,00 kn i imaju udjel 5,6%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u za 76.621,00 kn ili 59,8% iznad plana, tekuće pomoći izvršene su za 139.153,00 kn ili 19,3% iznad plana, te naknade građanima i kućanstvima za 11.051,00 kn ili 8,4% iznad plana. Ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.606.058,00 kn, što je za 156.058,00 kn ili 2,4% iznad plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.660.124,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.279.416,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.380.708,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 30.945,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.896.700,00 kn, te potraživanja u iznosu 453.063,00 kn. Potraživanja u iznosu 453.063,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.660.124,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 9.075.553,00 kn i obveza u iznosu 584.572,00 kn. Obveze u iznosu 584.572,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja.

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

OPĆINA VIŠNجان – VISIGNANO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Višnjan - Visignano (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:
 - Za potraživanja u iznosu 716.674,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Dio prihoda u iznosu 729.390,00 kn nije utrošen za propisane namjene.
 - Za transferirana sredstva društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine u ukupnom iznosu 1.054.918,00 kn nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.382.344,00	13.045.624,00	105,4
2.	Rashodi i izdaci	12.382.344,00	11.416.258,00	92,2
3.	Višak prihoda	0,00	1.629.366,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.162.228,00
5.	Financijska imovina			10.395.384,00
6.	Obveze			730.013,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 786.632,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 12.124.382,00 kn te druge imovine u iznosu 251.214,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.190.698,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.296.119,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.661.807,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 238.841,00 kn, ispravak vrijednosti danih zajmova u iznosu 7.919,00 kn.

Obveze odnose se na obveze za zajmove u iznosu 325.119,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 240.525,00 kn, materijalne rashode u iznosu 74.104,00 kn, zaposlene u iznosu 66.250,00 kn, za isplatu šteta od suše u iznosu 19.584,00 i druge obveze u iznosu 4.431,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Rashodi su evidentirani na propisanim računima iz računskog plana.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane mjere naplate potraživanja.
2. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa.

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 nije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *U svom očitovanju Općina je navela da analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena iz razloga što računovodstveno poslovanje obavlja samostalno od 1. svibnja 2007. Iz tehničkih razloga nije bilo moguće preuzeti analitičku evidenciju osnovnih sredstava od službe koja je do tada obavljala računovodstvene poslove za Općinu. Nedostatak će se ukloniti u 2008.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.382.344,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.045.624,00 kn, što je za 663.280,00 kn ili 5,4% više od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2006. iznosila su 1.038.132,00 kn, a na dan 31. prosinca 2007. iznose 1.190.698,00 kn.

Dospjela potraživanja na koncu prosinca 2007. iznose 716.674,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, najma i prodaje stanova, te zakupa poljoprivrednog zemljišta tijekom 2007. upućene su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Dio prihoda od prodaje zemljišta u iznosu 729.390,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te korištenje prihoda u skladu s propisanom namjenom.

- 2.2. *U očitovanju Općina je navela da zbog neujednačenosti poreznih prihoda, potreba na terenu i zakonskih obveza dolazi do potrebe za nenamjenskim trošenjem sredstava. Porezni prihodi nisu dostatni za financiranje svih potreba koje su zakonom definirane kao obveze jedinica lokalne (regionalne) samouprave.*

Iz toga slijedi potreba za značajnijom decentralizacijom sredstava od države prema jedinicama lokalne (regionalne) samouprave. Iz sredstava od prodaje nekretnina financirani su i razvojni projekti koji će tek u budućnosti donijeti prihod u proračun. Nadalje, Općina je navela da se putem opomena i osobnih poziva dužnika pokušalo izvršiti naplatu potraživanja. Navedeni postupci nisu bili učinkoviti, jer se radilo o većem broju manjih dužnika i dužnika lošijeg imovnog statusa (staračka i samačka domaćinstva). U 2008. pokrenuti će se ovršni postupci i otpisati dio potraživanja zbog zastare.

Zaduživanje

- 3.1. Općina je u veljači 2007. s poslovnom bankom kod koje ima otvoren žiro račun, zaključila ugovor o okvirnom kreditu po žiro računu odnosno mogućnosti korištenja negativnog salda do 500.000,00 kn. Rok je godinu dana, a kamatna stopa iznosi 10,0% godišnje. Kredit je korišten u razdoblju od veljače do konca studenoga 2007. prema potrebi, a najveći korišteni iznos je 462.395,00 kn. Kamate po navedenom kreditu iznose 22.172,00 kn, a troškovi obrade 6.000,00 kn.

Općina se tijekom 2007. u dva navrata kratkoročno zadužila kod trgovačkog društva u vlasništvu u ukupnom iznosu 70.000,00 kn uz godišnju kamatnu stopu od 4,0%. Sredstva su vraćena.

Za zaduživanje nisu doneseni zaključci poglavarstva, a sredstva su korištena za likvidnost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 105. Zakona o proračunu kojom je propisano da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju je naložio kod zaduživanja pridržavanje odredbi Zakona o proračunu.

- 3.2. *U očitovanju Općina je navela da se nije dugoročno zaduživala u 2007. kod poslovne banke. Ugovor o kratkoročnom kreditu korišten je za likvidnost. Kratkoročno zaduživanje izvršeno je u cilju osiguranja redovitog poslovanja, a podmireno je u skladu s planom. Budući da se u Zakonu o proračunu ne spominju nikakve zapreke za kratkoročno zaduživanje jedinica lokalne (regionalne) samouprave, zaduživanje je obavljeno u skladu sa zakonskim odredbama.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.382.344,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.416.258,00 kn, što je za 966.086,00 kn ili 7,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.629.366,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 109.625,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.519.741,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine transferiranjem proračunskih sredstava društvima u vlasništvu i suvlasništvu tijekom 2007. izvršeni su u iznosu 2.405.155,00 kn i čine 18,4% ukupno ostvarenih prihoda, od čega je 1.203.229,00 kn evidentirano na izdacima za udjele u glavnici, 1.054.918,00 kn na rashodima za kapitalne pomoći, a 147.008,00 kn u okviru intelektualnih usluga.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani na računu izdataka za udjele u glavnici izvršeni su u iznosu 1.203.229,00 kn, a odnose se na povećanje temeljnog kapitala komunalnog društva u vlasništvu u iznosu 700.000,00 kn, temeljnog kapitala razvojne agencije u iznosu 176.000,00 kn i doznaku sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 327.229,00 kn. Do dana obavljanja revizije (travanj 2008.) povećanje temeljnog kapitala na trgovačkom sudu za doznačena sredstva nije provedeno.

Kapitalne pomoći izvršene u iznosu 1.054.918,00 kn odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u iznosu 215.909,00 kn za izgradnju ceste, za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 341.000,00 kn, razvojnoj agenciji u iznosu 300.000,00 kn za gradnju u poslovnoj zoni, društvu za proizvodnju i distribuciju vode za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u suvlasništvu jedinica lokalne (regionalne) uprave i samouprave Istarske županije u iznosu 162.918,00 kn, te komunalnom društvu u suvlasništvu Općine i sedam jedinica lokalne (regionalne) uprave i samouprave za sanaciju odlagališta u iznosu 21.155,00 kn i obnovu voznog parka u iznosu 13.936,00 kn.

U okviru intelektualnih usluga evidentirana je naknada za izgradnju vodozaštitnog sustava u iznosu 147.008,00 kn, a izvršena je na temelju odluke Istarske županije iz studenoga 2006. Navedena naknada prikuplja se za sufinanciranje izgradnje objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije. Sredstva su prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, te ih društvo za opskrbu vodom prenosi Općini, a Općina ih ustupa društvu za odvodnju i zaštitu voda kao krajnjem korisniku i investitoru. Postupke nabave provodila su trgovačka društva u vlasništvu odnosno suvlasništvu Općine. S trgovačkim društvima u suvlasništvu zaključeni su ugovori o komunalnoj izgradnji kojima nije definiran pravni status uložених proračunskih sredstava radi raspolaganja imovinom.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je vlasništvo nad imovinom izgrađenom proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti s trgovačkim društvima u suvlasništvu.

- 4.2. U očitovanju Općina je navela da su za sve investicije primijenjene odredbe Zakona o javnoj nabavi, a postupke nabave provodila su trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine. Takvim postupanjem osigurana je transparentnost nabave roba i usluga. Financijska sredstva osigurana su prije provedbe postupaka nabave. Trgovačka društva su osnovana s ciljem realizacije registrirane djelatnosti i pravna regulativa ne priječi prijenos poslova i sredstava na trgovačka društva u vidu kapitalne ili tekuće pomoći, te uplate temeljnog kapitala od strane osnivača u cilju ispunjenja registrirane djelatnosti. Nadalje, aktom o osnivanju trgovačkog društva određen je osnivač ili suosnivač. U tom smislu osnivač je i vlasnik trgovačkog društva, a samim time i sredstava koja su unesena u društvu temeljnim kapitalom. Kasniji transferi iz kojih se financiraju aktivnosti i investicije također ostaju u vlasništvu trgovačkog društva. Općina posredno upravlja trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu (direktor, skupština, nadzorni odbor). Iz navedenog je jasno određen pravni status uložених proračunskih sredstava.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga. Dio prihoda nije utrošen u skladu s namjenama. Pri izvršavanju proračuna nisu poduzimane sve propisane mjere za naplatu proračunskih prihoda.

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

OPĆINA VIŽINADA – VISINADA

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.410.076,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.815.465,00 kn, što je za 405.389,00 kn ili 11,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.448.346,00 kn, što je za 367.119,00 kn ili 9,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.540.366,00 kn, što je za 275.099,00 kn ili 7,2% manje od plana. Raspoloživi višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 91.460,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz na koncu 2007. iznosio je 92.020,00 kn ili 2,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 960,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 356.454 kn s udjelom 10,3%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 497.614,00 kn s udjelom 14,4%, poreza i prirez na dohodak u iznosu 1.191.982,00 kn s udjelom 34,6%, te poreza na promet nekretnina u iznosu 784.378 kn s udjelom 22,7 % u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 617.918,00 kn i imaju udjel 17,9%. Svi prihodi i primici osim kapitalnih pomoći ostvareni su ispod planiranih veličina. Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su za 11.982,00 kn ili 1,0% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.506.012,00 kn ili 42,5%. Slijede rashodi za zaposlene 493.313,00 kn ili 13,9%, rashodi za tekuće pomoći u iznosu 452.510,00 kn ili 12,8%, te drugi rashodi u iznosu 718.719,00 kn ili 20,3% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 369.812,00 kn i imaju udjel 10,5%. Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.568.572,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 3.791.253,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.777.319,00 kn. Financijsku imovinu čine vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.841.038,00 kn, potraživanja u iznosu 608.633,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 327.648,00 kn. Potraživanja u iznosu 608.633,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 524.879,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 79.485,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.568.572,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.154.287,00 kn i obveza u iznosu 414.285,00 kn. Obveze u iznosu 414.285,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 295.749,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 118.536,00 kn.

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

OPĆINA VRSAR – ORSERA

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđene su određene nepravilnosti i općini Vrsar-Orsera 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 zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.027.930,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 24.026.950,00 što je za 2.999.020,00 kn ili 14,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.475.290,00 kn, što je za 5.551.660,00 kn ili 23,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 17.862.904,00 kn, što je za 6.164.046,00 kn ili 25,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 612.386,00 kn ili 3,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke, što sa prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.384.394,00 kn čini raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju u iznosu 4.996.780,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.408.351,00 kn s udjelom 29,3%, poreza na dohodak u iznosu 3.665.010,00 kn s udjelom 19,9%, poreza na promet nekretnina u iznosu 2.279.559,00 kn s udjelom 12,3%, administrativne pristojbe u iznosu 1.353.654,00 kn ili 7,3%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.226.273,00 kn ili 6,6% i općinski porezi u iznosu 2.706.190,00 kn ili 14,7% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.836.253,00 kn i imaju udjel 9,9%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 2.404.320,00 kn ili 13,5%, za materijalne rashode u iznosu 5.707.415,00 kn ili 32,0%. Slijedi nabava nefinancijske imovine u iznosu 1.558.350,00 kn ili 8,7%, rashodi za zaposlene 4.222.412,00 kn ili 23,6% i tekuće pomoći u iznosu 1.936.051,00 kn ili 10,8% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.034.356,00 kn i imaju udjel 11,4%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 91.414.077,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 17.872.405,00 kn i financijske imovine u iznosu 73.541.672,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 5.355.610,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 47.283.655,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 213.799,00 kn, te potraživanja u iznosu 20.688.608,00 kn.

Potraživanja u iznosu 20.688.608,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.209.476,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 2.400.412,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 78.720,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 91.414.077,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 88.827.430,00 kn i obveza u iznosu 2.586.647,00 kn. Obveze u iznosu 2.586.647,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.861.649,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 487.308,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 220.716,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početkom godine stanje primljenog zajma iznosilo je 2.275.349,00 kn. Tijekom godine obavljena je otplata glavnice u iznosu 413.700,00 kn. Na koncu godine stanje iznosi 1.861.649,00 kn.

Stanje jamstva početkom godine iznosi 20.354.971,00 kn, a na koncu godine 17.950.098,00 kn.

OPĆINA ŽMINJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Žminj (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:
 - Dio namjenskih prihoda u iznosu 334.129,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego su utrošeni za tekuće proračunske potrebe, koje se odnose na izgradnju vodovodne mreže, zaštitu i očuvanje kulturnih dobara, izgradnju infrastrukture poduzetničke zone, te za potrebe stanovanja socijalno ugroženih osoba. Prodaja nekretnina u vrijednosti 2.498.381,00 kn obavljena je bez objave natječaja u javnom glasilu.
 - Za kapitalne pomoći u iznosu 3.951.782,00 kn, što se odnose na izgradnju objekata komunalne infrastrukture, postupke javne nabave provodilo je trgovačko društvo u potpunom vlasništvu, a ne Općina.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	13.962.555,00	10.276.253,00	73,6
2.	Rashodi i izdaci	13.962.555,00	11.131.398,00	79,7
3.	Manjak prihoda	0,00	-855.145,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			25.391.787,00
5.	Financijska imovina			8.819.329,00
6.	Obveze			1.665.320,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.751.784,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 23.640.003,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 282.905,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.625.100,00 kn, potraživanja u iznosu 855.645,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 55.679,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 329.281,00 kn, zajmove u iznosu 1.335.086,00 kn i naplaćeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu 953,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program javnih potreba u športu.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. prihodi su planirani u iznosu 13.962.555,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.276.253,00 kn, što je za 3.686.302,00 kn ili 26,4% manje od plana.

Namjenski prihodi koji se odnose na prihode od pomoći, naknadu za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, prihode od vodoprivrede, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te prema odluci vijeća prirez porezu ostvareni su u iznosu 4.651.296,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,3%. Namjenska neutrošena sredstva iz prethodne godine iznose 954.034,00 kn, te ukupni namjenski prihodi iznose 5.605.330,00 kn. Prihodi u iznosu 5.172.312,00 kn utrošeni su za propisane namjene, na koncu godine na žiro računu ostalo je 98.889,00 kn, dok sredstva u iznosu 334.129,00 kn što se odnose na izgradnju vodovodne mreže, zaštitu i očuvanje kulturnih dobara, izgradnju infrastrukture poduzetničke zone, te za potrebe stanovanja socijalno ugroženih osoba, nisu utrošena za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta u industrijskoj zoni ostvareni su u iznosu 1.238.500,00 kn, dok su prihodi od prodaje građevinskog zemljišta i okućnica, te dotrajalih starih kuća ostvareni u iznosu 1.259.881,00 kn. Prodaja nekretnina obavljana je na temelju odredbi odluke o uvjetima i postupku natječaja za prodaju nekretnina, osnivanje prava građenja i davanje u zakup građevinskog zemljišta iz 1997. (dalje u tekstu: Odluka) i odluke poglavarstva. Prema navedenoj Odluci nekretnine su prodavane oglašavanjem na oglasnoj ploči Općine, a odluke o raspisivanju natječaja s početnim cijenama i pravilima nadmetanja donosilo je poglavarstvo.

Prema odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica lokalne uprave i samouprave poglavarstva tih jedinica mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno. Kriterij za određivanje početne cijene u natječaju za prodaju zemljišta je najviša postignuta cijena na određenoj lokaciji na prethodnim nadmetanjima, a procjenu dotrajalih starih kuća obavio je ovlašteni sudski vještak. Tijekom 2006. i 2007. na temelju natječaja na oglasnoj ploči prodane su tri nekretnine u industrijskoj zoni u vrijednosti 2.285.000,00 kn. Također, tijekom 2007. prodano je 12 nekretnina (građevinsko zemljište, okućnice i dotrajale stare kuće) u vrijednosti 1.259.881,00 kn. Nekretnine su naplaćivane obročno prema zaključenim ugovorima.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda za propisane namjene. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio prodaju nekretnina obavljati na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te usklađivanje odluke o uvjetima i postupku natječaja za prodaju nekretnina, osnivanje prava građenja i davanje u zakup građevinskog zemljišta s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

- 1.2. *Općina se nije očitovala na dio nalaza koji se odnosi na trošenje dijela namjenskih prihoda za tekuće proračunske potrebe. Općina nije prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u pogledu postupanja u skladu s odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te smatra da navedenim člankom nije posebno propisan način javne objave. Nadalje navela je da odredbama članka 256. Zakona o obveznim odnosima su propisane vrste i način oglašavanja u kojem se oglasna ploča smatra odgovarajućim načinom objave poziva. Na oglasnoj ploči objavljuju se podaci (odluke, obavijesti) namijenjeni širem krugu osoba, dakle javnosti. Općina smatra odlučujuću činjenicu kod prodaje nekretnina i određivanja početne cijene, da se nekretnine prodaju putem javnog natječaja i po tržišnoj cijeni, a koju čini odnos ponude i potražnje u vrijeme njezina utvrđivanja.*
- 1.3. Državni ured za reviziju je ostao kod naloga da je prodaja nekretnina obavljana bez objave natječaja u javnom glasilu. Odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima utvrđeno je da nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica lokalne uprave i samouprave poglavarstva tih jedinica mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 13.962.555,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.131.398,00 kn, što je za 2.831.157,00 kn ili 20,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 855.145,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 954.034,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 98.889,00 kn.

Tijekom 2007. Općina je za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u potpunom i djelomičnom vlasništvu transferirala proračunska sredstva u ukupnom iznosu 4.108.060,00 kn ili 40,0% ostvarenih proračunskih prihoda što je evidentirano na rashodima za kapitalne pomoći.

Sredstva su doznačena za izgradnju površina javne namjene i to: trgovačkom društvu za održavanje i izgradnju u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 3.951.782,00 kn (namijenjeno financiranju izgradnje dječjeg vrtića u iznosu 1.278.120,00 kn, kanalizacijske mreže u iznosu 1.231.507,00 kn, komunalne infrastrukture u industrijskoj zoni u iznosu 400.000,00 kn, sportsko-rekreacijske zone (nogometnog igrališta) u iznosu 350.854,00 kn, groblja u iznosu 310.365,00 kn, sustava vodovodne mreže u iznosu 123.769,00 kn, javne rasvjete u iznosu 122.452,00 kn, autobusnog stajališta u iznosu 77.607,00 kn, te održavanja općinske parcele u iznosu 57.108,00 kn) i trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu 156.278,00 kn (namijenjeno financiranju izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije).

Za kapitalne pomoći u iznosu 3.951.782,00 kn postupke javne nabave provodilo je trgovačko društvo u potpunom vlasništvu Općine. Ugovorom se Općina obvezala iz proračuna osigurati sredstva kapitalne pomoći za izgradnju navedenih objekata javne namjene, a prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine, da je predviđena Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., i da su sredstva planirana u proračunu, Općina je za navedene radove trebala provoditi postupke nabave u skladu s odredbama tada važećeg Zakona o javnoj nabavi. Trgovačko društvo se ugovorom obvezalo dostaviti izvješće o izvršenim programima što do vremena obavljanja revizije (ožujak 2008.) nije učinjeno. Ugovorima nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom.

Kapitalna pomoć u iznosu 156.278,00 kn predstavlja posebnu naknadu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, a kao namjenska sredstva, utvrđena su odredbama Zakona o vodama, Odluke o uvođenju posebne naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, te odredbama Programa sustava javne odvodnje i zaštite voda i Odluke o zonama sanitarne zaštite izvorišta voda za piće u Istarskoj županiji. Trgovačko društvo za opskrbu i distribuciju vode obvezuje se Općini dostavljati mjesečno izvješće o isporučenoj količini vode na njenom području za protekli mjesec. Općina nema informaciju (ni ikakve pisane izvještaje) kolika je vrijednost do sada izgrađenih objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda na njenom području za što Općina osigurava financijska sredstva iz proračuna. Općina nije zatražila izvještaj o namjenskom utrošku prenesenih sredstava. Ugovorom nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom.

Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, Državni ured za reviziju je mišljenja da je posebnim aktom trebalo utvrditi pravni status uloženi proračunskih sredstava radi utvrđivanja svih resursa kojima Općina raspolaže.

2.2. Općina se nije očitovala na ovu točku nalaza.

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, socijalnu skrb, kulturu, sport, te nabavu nefinancijske imovine, osim što 334.129,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. Općina je sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 3.951.782,00 kn osigurala u proračunu i doznačila ih putem kapitalnih pomoći trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine i planirana u proračunu, Općina je trebala provesti propisane postupke nabave. Provođenje propisanih postupaka nabave za izgradnju komunalne infrastrukture, te korištenjem proračunskih sredstava za propisane namjene Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba.

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