

## DUBROVAČKO – NERETVANSKA ŽUPANIJA

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Dubrovačko – neretvanske 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:
  - Nije ustrojena analitička evidencija naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra, te nije vidljivo koliko iznose potraživanja po pojedinim obveznicima.
  - Kod iskazivanja prihoda od naknade za koncesije na pomorskom dobru Županija nije osigurala zasebno podatke o iznosima naplaćenih koncesija koje je sama dodijelila, a zasebno za koncesije koje je dodijelila Vlada Republike Hrvatske, te su iskazana potraživanja za koncesije koje je dodijelila Županija umanjivana i za naplaćene prohode po koncesijama koje je dodijelila Vlada Republike Hrvatske.
  - Popis imovine i obveza na koncu 2007. obavljen je djelomično. Potraživanja i obveze nisu popisana pojedinačno, već su podaci o njima preuzeti iz glavne knjige. U popisne liste upisani su nazivi i količine popisane imovine, a nisu upisane pojedinačne vrijednosti imovine ni usporedbe sa stanjem evidentiranim u knjigovodstvu. Nije napravljen vrijednosni obračun, iz kojega bi bilo vidljivo odgovara li knjigovodstveno stanje stvarnom stanju ili postoje viškovi odnosno manjkovi.
  - Potraživanja na koncu 2007. iznose 6.961.634,00 kn. Za potraživanja od koncesija na pomorskom dobru, lovozakupninu i prodane udjele u trgovačkom društvu u ukupnom iznosu 404.677,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
  - Usluge u vrijednosti 63.440,00 kn nabavljene su 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	150.400.000,00	130.739.670,00	86,9
2.	Rashodi i izdaci	150.400.000,00	134.547.546,00	89,5
3.	Manjak prihoda	0,00	-3.807.876,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			8.743.195,00
5.	Financijska imovina			117.288.449,00
6.	Obveze			11.156.684,00
7.	Broj zaposlenika			75

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 224.946,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.605.957,00 kn, opreme u iznosu 1.747.138,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 876.821,00 kn, ostale nematerijalne imovine u pripremi u iznosu 372.869,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.915.464,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 15.007.387,00 kn, dane zajmove u iznosu 14.199.945,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 81.002.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.781.305,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.633,00 kn, druga potraživanja u iznosu 158.696,00 kn i rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 116.983,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.974.209,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 182.475,00 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 i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojene su analitičke evidencije potraživanja naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru te lovozakupnine.
2. U poslovnim knjigama su iskazana nedospjela potraživanja za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

3. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi na razini Županije.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nije ustrojena analitička evidencija naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra.
2. Popis imovine i obveza na koncu 2007. obavljen je djelomično.
3. Županija nije izvijestila nadležno ministarstvo o načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom.
4. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda.
5. U jednom slučaju nije proveden propisani postupak javne nabave.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim analitička evidencije naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra, te nije vidljivo koliko iznose potraživanja po pojedinim obveznicima. U knjigovodstvenim evidencijama iskazana su potraživanja za koncesije na pomorskom dobru. Ova potraživanja su iskazana samo za koncesije koje je dodijelila Županija. Potraživanja za koncesije koje je dodijelila Vlada Republike Hrvatske nisu iskazana. Kod iskazivanja prihoda od koncesija, Županija nije osigurala zasebno podatke o iznosima naplaćenih koncesija koje je sama dodijelila, a zasebno o iznosima naplaćenih koncesija koje je dodijelila Vlada Republike Hrvatske, te su iskazana potraživanja umanjena i za naplaćene prihode po koncesijama koje je dodijelila Vlada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Na koncu 2007. proveden je djelomični popis imovine i obveza. Popisana je materijalna i nematerijalna imovina, sitni inventar, novčana sredstava i dani zajmovi, dok potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno, već su podaci o njima preuzeti iz glavne knjige. U popisne liste upisani su nazivi i količine popisane imovine, a nisu upisane pojedinačne vrijednosti imovine ni usporedbe sa stanjem evidentiranim u knjigovodstvu. Nije napravljen vrijednosni obračun, iz kojega bi bilo vidljivo odgovara li knjigovodstveno stanje stvarnom stanju ili postoje viškovi odnosno manjkovi. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje analitičke evidencije naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra, te u poslovnim knjigama realno iskazivanje potraživanja za koncesije na pomorskom dobru.

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

- 1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je tek tijekom 2007. uvedena softverska podrška za ustrojavanje evidencija naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti. S obzirom da je ažuriranje vrlo zahtjevan i mukotrpan posao zbog nesređene dokumentacije, do konca godine su ažurirani podaci za područje grada Dubrovnika i općine Mljet, a do konca 2008. biti će ažurirani i podaci za druga područja i donesena nova rješenja o obvezama plaćanja naknade. U vezi iskazivanja prihoda od naknade za koncesije na pomorskom dobru, navela je da se već vodi samostalna i zasebna evidencija koncesija koje dodjeljuje Županija, a do konca 2008. će ustrojiti i zasebnu evidenciju za koncesije koje dodjeljuje Vlada Republike Hrvatske. Nadalje je navela da popis nije uredno evidentiran već više godina, što otežava bilo kakvu usporedbu sa stanjem u knjigovodstvu ili izradu vrijednosnog obračuna.**

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 150.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 130.739.670,00 kn, što je za 19.660.330,00 kn ili 13,1% manje od plana.

U vezi koncesije za sanaciju, adaptaciju, nadogradnju i dogradnju dijela kupališta u uvali Sumratin vodi se upravni spor koji do vremena obavljanja revizije (lipanj 2008.) nije završen. Nakon provedenog postupka javnog prikupljanja ponuda, poglavarstvo Županije je u studenome 2004., na temelju nalaza i mišljenja stručnog tijela županije za ocjenu ponuda za koncesije na pomorskom dobru, donijelo odluku za dodjelu koncesije. Koncesija je dodijeljena na 15 godina uz stalnu godišnju naknadu u iznosu 71.000,00 kn, te promjenljivu godišnju naknadu u visini 3% od prihoda ponuditelja. Ponuditelj čija ponuda nije prihvaćena žalio se Ministarstvu mora, turizma, prometa i razvitka (dalje u tekstu: Ministarstvo) na odluku o dodjeli predmetne koncesije. Ministarstvo je u lipnju 2005. donijelo rješenje kojim poništava odluku poglavarstva o dodjeli koncesije, te predmet vraća poglavarstvu na ponovni postupak. U obrazloženju rješenja Ministarstva navedeno je da je odluka Županije o dodjeli koncesije poništena radi nepotpunog i netočno utvrđenog činjeničnog stanja (koncesija je dodijeljena ponuditelju čija je ponuda na javnom nadmetanju bila gotovo dvostruko nepovoljnija u odnosu na drugog ponuditelja prema kriterijima iz javnog nadmetanja). Nadalje, navodi se da je u ponovljenom postupku nadležno županijsko poglavarstvo dužno detaljno razmotriti sve činjenice vodeći računa o ocjeni valjanosti svake ponude i svih ponuda međusobno, te donijeti na zakonu osnovanu odluku. U rujnu 2005. ovlaštenik koncesije je pokrenuo upravni spor protiv rješenja Ministarstva, a u kolovozu 2006. je povukao tužbu, te je u rujnu 2006. Upravni sud Republike Hrvatske donio rješenje kojim se postupak obustavlja. Rješenje Ministarstva iz lipnja 2006. postalo je pravomoćno koncem listopada 2006. Županijsko poglavarstvo je u studenome 2006. donijelo odluku da ponovo koncesiju dodjeljuje istom ponuditelju na temelju mišljenja stručnog tijela za ocjenu ponuda za dodjelu koncesija na pomorskom dobru. Koncesija je dodijeljena na rok od pet godina s mogućnošću produljenja roka na 15 godina. Županija je obavijestila ponuditelja koji nije bio odabran na nadmetanju u travnju 2004. da je ponovo dodijelilo koncesiju istom ponuditelju.

U prosincu 2006., ponuditelj čija ponuda nije prihvaćena na javnom nadmetanju u 2004., uložio je žalbu Ministarstvu na odluku o dodjeli predmetne koncesije.

Ministarstvo je u svibnju 2007. donijelo rješenje kojim je poništilo odluku županijskog poglavarstva o dodjeli koncesije iz studenoga 2006. i odluku o javnom prikupljanju ponuda za dodjelu koncesije na pomorskom dobru iz ožujka 2004. Županija je u lipnju 2007. pokrenula upravni spor protiv rješenja Ministarstva koji je u tijeku. Korisnik koncesije je u 2007. podmirio dug iz 2005. u iznosu 23.667,00 koji je nastao do vremena pokretanja upravnog spora u 2005. Državni inspektorat je u srpnju 2007. obavio nadzor poslovanja ugostiteljskog objekta koji je postavljen na dijelu kupališta za koji je dodijeljena koncesija u 2004. i utvrdio da se obavlja djelatnost u navedenom objektu. Županija nije utvrdila koncesijsko zaduženje za 2006. i 2007.

Potraživanja za proračunske prihode 31. prosinca 2006. iskazana su u iznosu 14.763.656,00 kn, a na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 6.961.634,00 kn, što je za 7.802.022,00 kn ili 52,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja su značajno smanjena zbog toga što je u potraživanjima za prethodnu godinu bilo iskazano potraživanje za pomoći izravnjanja za decentralizirana funkcije za 2006. u iznosu 7.705.552,00 kn (koje su iz državnog proračuna doznačene u 2007.). Potraživanja na koncu 2007. odnose se na potraživanja za županijske poreze u iznosu 5.520.908,00 kn, prodane udjele u trgovačkom društvu 552.098,00 kn (od čega je dospjelo 27.128,00 kn), koncesije na pomorskom dobru u iznosu 288.274,00 kn, kamate na sredstva žiro računa i sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva 284.852,00 kn (naplaćene početkom 2008.), lovozakupninu 89.275,00 kn, naknade bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 83.409,00 kn, koncesije na vodama u iznosu 45.898,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 21.633,00 kn, od zaposlenih 9.797,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 65.490,00 kn. Potraživanja čine 5,3% ukupno ostvarenih prihoda u 2007. Potraživanja za županijske poreze čine 79,3% ukupnih potraživanja. Odlukom o županijskim porezima iz 2001. uvedeni su porez na nasljedstva i darove, porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila i porez na automate za zabavne igre. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe Županija je prenijela Poreznoj upravi, radi pravodobne i potpune naplate županijskih poreza. Porezna uprava Županiji dostavlja mjesečna zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim županijskim porezima, obračunatim kamatama i otpisanim potraživanjima. Za potraživanja po koncesijama na pomorskom dobru u iznosu 288.274,00 kn, pojedinim dužnicima su poslani opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Od ukupnih potraživanja za lovozakupninu u iznosu 89.275,00 kn, na potraživanja od lovačkog društva iz Blata na Korčuli, koja su nastala u razdoblju od 1997. do 2006., odnosi se 62.000,00 kn ili 69,5%. Županija je nastojala naplatiti dug slanjem opomena, višekratnim pregovaranjem, podnošenjem nadležnom državnom odvjetništvu zahtjeva za prisilnu naplatu duga (što je državno odvjetništvo odbilo), da bi u veljači 2007. raskinula ugovor. Za naplatu potraživanja od prodanih udjela u trgovačkom društvu u iznosu 27.128,00 kn dužnicima nisu poslani opomene i nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Radi naplate naknada za koncesije na pomorskom dobru koje odobrava Županija, naknade za koncesije na vodama i vodnom dobru i potraživanja za prodane udjele u trgovačkom društvu, predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospjelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis.

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

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da za naplatu prodanih udjela u trgovačkom društvu mjere naplate nisu poduzimane, jer se očekuje to riješiti dogovorom u 2008., budući se za tako nizak iznos ne isplati poduzimati radnje za prisilnu naplatu. Slanje opomena za potraživanja po koncesijama na pomorskom dobru je rezultiralo dobrom naplatom za 2007. kao i naplatom svih dugovanja iz prethodnih godina od pojedinih dužnika (HT, Hrvatske vode, Hober). Za naplatu duga od lovozakupnina Županija je, kao što je navedeno u nalazu, pokušala svim pravnim sredstvima naplatiti dugove. Kako isto nije uspjelo, s jednim lovozakupnikom je raskinut ugovor, te smatra da je učinjeno sve u okviru zakonskih mogućnosti za naplatu duga.*

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Ugovorena vrijednost nabave u 2007. iznosila je 3.553.168,00 kn. Tijekom godine provedena su dva postupka javnog nadmetanja za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.293.330,00 kn i 28 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu roba i usluga u vrijednosti 2.259.838,00 kn, od čega su u 27 slučajeva provedeni postupci ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu roba i usluga u vrijednosti 2.196.398,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, dok u jednom slučaju nisu provedeni propisani postupci javne nabave usluga u vrijednosti 63.440,00 kn.

Postupke nabave provodila su stručna povjerenstva, a odluke o odabiru ponuda donosilo je poglavarstvo odnosno županica (u skladu s odredbama članka 16. Odluke o izvršavanju proračuna za 2007. kojima je utvrđeno je da za nabave u vrijednosti do 200.000,00 kn odluku o odabiru ponuditelja donosi županica, a nabave u vrijednosti iznad 200.000,00 kn odluku donosi poglavarstvo). Ugovori s dobavljačima su zaključeni prema uvjetima iz prihvaćenih ponuda.

Nabava usluga (medijsko zastupanje, praćenje aktualnih događanja u Županiji i snimanje sjednica županijske skupštini) u vrijednosti 63.440,00 kn ustupljena je izravnim ugovaranjem s dobavljačem, bez provođenja propisanih postupaka, što nije u skladu s odredbom članka 5. 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 kn u jednoj proračunskoj godini ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

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

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da u jednom slučaju nije proveden propisani postupak nabave usluga. Nakon što je pogreška utvrđena, ugovor je raskinut, proveden je propisani postupak javne nabave nakon kojeg je odabran ponuditelj usluga i s njime je potpisan ugovor.*

Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 130.739.670,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 134.547.546,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima iznosi 3.807.876,00 kn.

Pokriven je prenesenim viškom iz prethodnih godina. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova od područnoga (regionalnog) značenja, a najznačajnija sredstva su korištena za financiranje minimalnog financijskog standarda decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu, srednjem školstvu, učeničkim domovima, centrima za socijalnu skrb, domovima za starije i nemoćne osobe i zdravstvo u iznosu 64.346.372,00 kn ili 47,8% ukupnih rashoda i izdataka proračuna.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. srpnja 2008.

**GRAD DUBROVNIK****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Dubrovnika (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 evidentirano zemljište koje je pripalo Gradu na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997.
  - Dio ostvarenih namjenskih prihoda u iznosu 21.173.944,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće potrebe poslovanja.
  - Za povrat dospjelih studentskih kredita u iznosu 1.780.234,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate.
  - Grad je putem kapitalnih pomoći prenio sredstva komunalnim društvima u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 16.935.501,00 kn za razvoj vodoopskrbnog sustava, sanaciju kanala i izradu projekata atmosferske odvodnje, sanaciju gradskog odlagališta komunalnog otpada, te vraćanje kredita utrošenih za nabavu gradskih autobusa. Za ulaganja u imovinu prijenosom proračunskih sredstava komunalnim društvima, nisu detaljnije uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom. S obzirom da je nabava radova na sanaciji kanala i izradi projekata atmosferske odvodnje u vrijednosti 2.042.036,00 kn, financirana iz proračunskih sredstava, Grad je trebao provesti postupke nabave, a ne komunalno društvo.
  - Dodatni radovi za izgradnju športskog igrališta u staroj gradskoj jezgri u iznosu 123.104,00 kn, za izradu projektne dokumentacije skloništa i hotela za životinje u iznosu 122.699,00 kn, za asfaltiranje cesta u okolnim mjestima u iznosu 63.240,00 kn, izgradnju prirodoslovnog muzeja u iznosu 637.941,00 kn, za uređenja ceste u okolnom mjestu u iznosu 41.068,00 kn, te za adaptaciju stana u iznosu 16.486,00 kn, što ukupno iznosi 1.004.538,00 kn, nabavljeni su izravnom pogodbom u pregovaračkim postupcima bez objave poziva za nadmetanje, a prije zaključivanja dodataka ugovorima Grad nije objavio odluke o odabiru ponuda u Narodnim novinama.



## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	374.442.900,00	333.708.084,00	89,1
2.	Rashodi i izdaci	374.442.900,00	338.582.222,00	90,4
3.	Manjak prihoda	0,00	-4.874.138,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			1.228.926.098,00
5.	Financijska imovina			356.313.420,00
6.	Obveze			55.138.824,00
7.	Broj zaposlenika			153

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 73.635.254,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.127.663.432,00 kn, opreme u iznosu 3.543.838,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 356.510,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.425.758,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 18.668.890,00 kn, te druge imovine u iznosu 2.632.416,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 6.962.895,00 kn, dionice i udjele u glavnici 301.033.964,00 kn, zajmove u iznosu 7.276.124,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 354.973,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 27.828.757,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.834.442,00 kn, druga potraživanja u iznosu 331.428,00 kn, te na rashode budućih razdoblja u iznosu 2.690.837,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.607.784,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.431.848,00 kn i primljene zajmove u iznosu 44.099.192,00 kn.

## III. NALAZ

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za komunalni doprinos te za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. U poslovnim knjigama povećana je vrijednost imovine za vrijednost dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini.
3. Za naplatu potraživanja komunalne naknade poduzimane su sve raspoložive mjere naplate. Na dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i spomeničku rentu obračunane su zakonske zatezne kamate.
4. Rashodi su iskazani na propisanim računima računskog plana.
5. Za nabavu grafičkih i tiskarskih usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi nisu namjenski korišteni.
2. Za povrat studentskih kredita nisu poduzimane sve mjere naplate.
3. Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s izmjenama proračuna.
4. Plan nabave nije donesen na razini Grada, a evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi vođena je po pojedinim odjelima.
5. Za nabavu pojedinih roba i radova nije proveden propisani postupak nabave.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište, koje je pripalo Gradu na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997. Za navedeno zemljište Grad je pokrenuo postupke rješavanja imovinsko pravnih odnosa i uknjižbe u zemljišne knjige. Prema obrazloženju odgovorne osobe, pred Uredom državne uprave vodi se niz postupaka radi utvrđivanja naknade za oduzete nekretnine i povrat oduzete imovine (zemljište, poslovni prostori, stanovi).

Za zemljište koje je nesporno u vlasništvu Grada nije procijenjena vrijednost i evidentirana u poslovnim knjigama. 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.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da su u tijeku pripreme radnje u svrhu obavljanja procijene vrijednosti zemljišta koje je nesporno u vlasništvu Grada.*

## Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici su planirani u iznosu 374.442.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 333.708.084,00 kn, što je za 40.734.816,00 kn ili 10,9% manje od plana. U planiranim приходima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.171.000,00 kn.

Namjenski prihodi, koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu, ostvareni su u 2007. u iznosu 136.983.942,00 kn i čine 41,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio namjenskih prihoda u iznosu 21.173.944,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, a odnosi se na prihode od komunalnog doprinosa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj su sredstva komunalnog doprinosa namijenjena za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 37.994.627,00 kn i u odnosu na konac 2006. kada su iznosila 48.012.847,00 kn, smanjena su za 10.018.220,00 kn ili 20,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 27.828.757,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.834.442,00 kn i druga potraživanja u iznosu 331.428,00 kn. Potraživanja su dospjela osim dijela potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 262.584,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.354.534,00 kn. Za naplatu potraživanja, tijekom godine poslana su opomene, pojedini dužnici su utuženi, za pojedine je provedena prisilna naplata, a za pojedine dužnike pokrenut je postupak pljenidbe nekretnina. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja dale su rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode smanjena, a naplata potraživanja za tekuću godinu je poboljšana. Međutim dio potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.707.079,00 kn i potraživanja za najamnine stanova u iznosu 383.832,00 kn, radi zastare su otpisana koncem 2007. Također su otpisana potraživanja za poreze na neiskorištene poduzetničke nekretnine u iznosu 7.640.884,00 kn, jer je ovaj gradski porez ukinut. Odluke o otpisu potraživanja donijelo je koncem godine gradsko poglavarstvo. Posebnu 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.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. S obzirom da se radi o naplati proračunskih prihoda čija namjena je određena posebnim zakonskim odredbama, potrebno je i dalje poduzimati mjere da se proračunski prihodi naplate i utroše za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Za povrat dospjelih studentskih kredita u iznosu 1.780.234,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate.

Državni ured za reviziju je naložio prihode kojima je utvrđena namjena, koristiti za propisane namjene. Nadalje je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u vezi trošenja namjenskih prihoda navodi da se gradnja komunalne infrastrukture ne može svesti u kalendarsku godinu, već da pojedine investicije traju dulje te se time i sredstva privremeno preraspodjeljuju. Nadalje navodi da je proračunom za 2008. planirano, sredstva komunalnog doprinosa utrošena u prethodnoj godini za tekuće proračunske potrebe, nadoknaditi iz vlastitih nenamjenskih prihoda i uložiti u gradnju infrastrukture. Vezano za naplatu potraživanja, navodi da su poduzimane sve raspoložive mjere naplate potraživanja, osim za prihode od najma stanova, jer se radi o najmoprimcima slabog imovnog stanja, stradalnicima iz Domovinskog rata ili braniteljima, a za jedan dio stanova se vode postupci pred upravnim i pravosudnim tijelima.*

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 374.442.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 338.582.222,00 kn, što je za 35.860.678,00 kn ili 9,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 4.874.138,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.170.980,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 296.842,00 kn.

Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture za 2007. nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama i dopunama proračuna.

Rashodi za tekuće donacije Dubrovačkom savezu športova (zajednici športskih klubova) izvršeni su u iznosu 10.530.000,00 kn. Sredstva su doznačena za redovnu djelatnost u iznosu 8.900.000,00 kn, djelovanje saveza u iznosu 600.000,00 kn, tradicionalne i druge manifestacije u športu u iznosu 530.000,00 kn, poticajne i razvojne programe u iznosu 300.000,00 kn i zajedničke programe športa u iznosu 200.000,00 kn. Dubrovački savez športova je dostavio Gradu godišnje izvješće o izvršenju financijskog plana Programa javnih potreba u športu. Izvješće sadrži podatke o planiranim i doznačenim sredstvima iz proračuna Grada po klubovima i programima. Grad nema dokumentaciju o namjenskom korištenju sredstava po pojedinim klubovima i programima. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu, tijela jedinice lokalne samouprave nadležna za poslove športa, prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba u športu, te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe.

Grad je u 2007. putem kapitalnih pomoći prenio sredstva komunalnim društvima u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 16.935.501,00 kn za financiranje nabave nefinancijske imovine.

Komunalnom društvu za vodoopskrbu u većinskom vlasništvu Grada, prenesena su sredstva u iznosu 10.598.318,00 kn, i to za financiranje pojedinih projekata vodoopskrbe i otplatu kredita utrošenih za razvoj vodoopskrbnog sustava u iznosu 8.556.282,00 kn (sredstva prikupljena od namjenske naknade za isporučenu vodu), te za financiranje radova na sanaciji kanala za odvodnju, izradu studije i projekata atmosferske odvodnje u više gradskih ulica i na obližnjem otoku u iznosu 2.042.036,00 kn.

Za radove na sanaciji kanala za odvodnju, te izradi studije i projekata atmosferske odvodnje u više gradskih ulica i otoku, Grad i komunalno društvo su u 2006. i 2007. zaključili ugovore o financiranju radova, prema kojima je nositelj radova komunalno društvo, a radovi se financiraju iz proračuna Grada i sredstava Fonda za razvoj i zapošljavanje u iznosu 300.000,00 kn (koja su doznačena Gradu u 2006. za izradu projekta odvodnje na otoku). Ugovoreno je da nakon završetka radova svi novoizgrađeni objekti sustava odvodnje postaju vlasništvo komunalnog društva, a da će za iznos danih kapitalnih pomoći povećati temeljni kapital društva, kao i udjel Grada u temeljnom kapitalu. Za nabavu navedenih radova komunalno društvo je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova, o čemu je Grad pribavio dokumentaciju. S obzirom da je nabava spomenutih radova financirana iz sredstava proračuna, te da su radovi bili predviđeni programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Grad je trebao provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Komunalnom društvu za čistoću u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 4.737.183,00 kn, i to za otplatu kredita utrošenih za sanaciju gradskog odlagališta komunalnog otpada 1.600.000,00 kn (sredstva prikupljena od namjenske naknade za sanaciju odlagališta), te za financiranje radova na sanaciji odlagališta 3.137.182,00 kn. Prema ugovoru o dodjeli namjenskih sredstava za sufinanciranje radova sanacije odlagališta, zaključenog u srpnju 2004. između Grada i komunalnog društva, ukupna vrijednost radova iznosi 14.497.637,00 kn, od čega Grad sufinancira dio radova u iznosu 10.148.346,00 kn, a ostatak radova u iznosu 4.349.291,00 kn Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost. Ugovorom se Grad obvezao da će primljena sredstva Fonda prenijeti društvu u obročnim iznosima (za 2004. u iznosu 2.313.599,00 kn, za 2005. u iznosu 1.160.000,00 kn, te za 2007. u iznosu 875.346,00 kn), prema situacijama za izvedene radove.

Prema ugovoru, nositelj investicije je komunalno društvo, koje je u 2004. provelo postupak nabave. U razdoblju od 2004. do konca 2007. komunalno društvo je dostavilo Gradu obračunske situacije za izvedene radove u vrijednosti 6.903.256,00 kn. Do konca 2006. Grad je društvu prenio sredstva Fonda u iznosu 3.766.074,00 kn, a u 2007. vlastita sredstva u iznosu 3.137.182,00 kn. Do konca 2007. radovi nisu završeni. Također, komunalnom društvu za prijevoz putnika u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.600.000,00 kn za otplatu kredita utrošenog za nabavu autobusa, za koji je Grad dao jamstvo.

Grad nije s komunalnim društvom za čistoću i komunalnim društvom za prijevoz putnika detaljnije uredio odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom, koja je nabavljena proračunskim sredstvima.

Ulaganja u nefinancijsku imovinu putem kapitalnih pomoći komunalnim društvima u većinskom vlasništvu Grada u vrijednosti 16.935.501,00 kn, evidentirana su u poslovnim knjigama Grada kao udjeli u glavnici navedenih društava. Komunalno društvo za vodoopskrbu je kod trgovačkog suda upisalo povećanje temeljnog kapitala za ulaganja do konca 2005., komunalno društvo za čistoću za ulaganja do konca 2004., a komunalno društvo za prijevoz putnika za ulaganja do konca 2001.

S obzirom da se navedena ulaganja odnose na ulaganja u dobra koja imaju status općeg dobra (javnog dobra), te ne mogu biti u prometu, niti se njima može povećati temeljni kapital u trgovačkim društvima koja obavljaju komunalne djelatnosti, skreće se pozornost na odredbe Zakona o trgovačkim društvima, Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, Zakona o vodama, Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara i druge zakonske propise, kojima je propisano stjecanje udjela u kapitalu trgovačkog društva, pravni status općeg dobra (javnog dobra), mogućnosti stjecanja vlasništva, kao i pravo raspolaganja, upravljanja, korištenja i uporabe navedenih dobara.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama i dopunama proračuna. Također je naložio praćenje i nadziranje izvršenja programa javnih potreba u športu, te korištenje i utrošak sredstava za te programe u skladu s odredbama Zakona o športu. Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom da je u izgradnju objekata vodoopskrbe, sanaciju odlagališta komunalnog otpada, te otplatu kredita za nabavu autobusa za javni gradski prijevoz, Grad uložio značajna proračunska sredstva, te da je investitorska prava i pravo vlasništva u 2007. i ranijim godinama prenio na komunalna društva, predloženo je detaljnije urediti odnose s komunalnim društvima u pogledu raspolaganja (vlasništva) izgrađenom imovinom.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će u buduće dodatno pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u športu, te korištenje i utrošak sredstava u skladu s odredbama Zakona o športu. Vezano za ustupanje radova na izgradnji komunalne infrastrukture, navodi da su do sada ulaganja u komunalnu infrastrukturu koja su financirana proračunskim sredstvima obavljali preko komunalnih društava u većinskom vlasništvu Grada te uložena sredstva pretvarali u udjele u trgovačkim društvima. Nadalje navodi će ubuduće postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno da će Grad biti investitor i vlasnik komunalne infrastrukture, a pravo raspolaganja, upravljanja i korištenja na novosagrađenim komunalnim objektima koji imaju status općeg dobra, prenijeti će se na komunalna društva.***

#### Postupci javne nabave

- 4.1.** Grad nije donio plan nabave za 2007., što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu. Planom nabave treba planirati nabavu roba, usluga i radova prema vrstama u količinskim i vrijednosnim pokazateljima, te u skladu s planiranim iznosima provoditi odgovarajući postupak nabave.

Tijekom 2007. vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi po pojedinim odjelima, ali ne i na razini Grada, što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Uredu za javnu nabavu je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2007.

Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2007. iznosila je 31.772.659,00 kn. Tijekom godine provedeno je deset postupaka javnog nadmetanja za nabavu radova u iznosu 24.004.170,00 kn, 45 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu radova u iznosu 6.763.951,00 kn, dok je za šest nabava dodatnih radova u iznosu 1.004.538,00 kn, korišten pregovarački postupak bez prethodne objave prema odredbi članka 12. točka 6. Zakona o javnoj nabavi. Postupke nabave provodila su stručna povjerenstva, a zaključke o odabiru ponuda donosilo je gradsko poglavarstvo prema kriteriju najniže ponuđene cijene. S ponuditeljima su zaključeni ugovori o izvođenju radova prema uvjetima iz prihvaćenih ponuda.

Nabava roba, radova i usluga najvećim dijelom obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim u slučajevima koji se odnose na nabavu dodatnih radova u ukupnom iznosu 1.004.538,00 kn, koji su nabavljeni izravnom pogodbom u pregovaračkim postupcima bez objave poziva za nadmetanje. S dobavljačima iz osnovnih ugovora zaključeni su dodaci ugovorima za dodatne radove za izgradnju športskog igrališta u staroj gradskoj jezgri u vrijednosti 123.104,00 kn ili 11,2% vrijednosti osnovnog ugovora (1.093.930,00 kn), za izradu projektne dokumentacije skloništa i hotela za životinje u vrijednosti 122.699,00 kn ili 24,7% vrijednosti osnovnog ugovora (496.540,00 kn), za asfaltiranje cesta u okolnim mjestima u vrijednosti 63.240,00 kn ili 3,7% vrijednosti osnovnog ugovora (1.722.151,00 kn), izgradnju prirodoslovnog muzeja u vrijednosti 637.941,00 kn ili 16,6% vrijednosti osnovnog ugovora (3.207.757,00 kn), za uređenja ceste u okolnom mjestu u vrijednosti 41.068,00 kn ili 9,5% vrijednosti osnovnog ugovora (433.193,00 kn), te za adaptaciju stana u vrijednosti 16.486,00 kn ili 12,9% vrijednosti osnovnog ugovora (127.893,00 kn). Prije zaključivanja dodataka ugovorima za izvođenje dodatnih radova, Grad nije objavio odluke o odabiru ponuda u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je naručitelj obavezan najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora objaviti odluku o odabiru ponude u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te pri nabavi roba radova i usluga provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

**4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su dosadašnji propusti nastali radi organizacijskih posebnosti, te da su već poduzete aktivnosti za izradu plana nabave i ustrojavanje evidencije postupaka nabave na razini Grada.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno i urbanističko planiranje, predškolski odgoj, osnovno obrazovanje, socijalnu skrb, kulturu i šport, zaštitu i unapređenje okoliša, te na protupožarnu zaštitu i vatrogastvo. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine. Dio proračunskih prihoda nije korišten za propisane namjene. Za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture, koja se financiraju iz proračunskih sredstava putem kapitalnih pomoći, prenesena su sredstva komunalnim društvima u većinskom vlasništvu, a nisu detaljnije uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom. Dio potraživanja za pojedine proračunske prihode je otpisan radi zastare, a za povrat pozajmljenih sredstva, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate.

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

**GRAD KORČULA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Korčule (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi i obveze koje su nastale u 2007. u iznosu 1.016.474,00 kn, potraživanja u iznosu 816.221,00 kn, a zemljišta i poslovni prostori koji su pripali Gradu na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske i druge naknadno pronađene nekretnine koje nisu obuhvaćene navedenom odlukom su djelomično iskazane. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu društva za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada u iznosu 33.615.540,00 kn i komunalnog društva u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 3.229.496,00 kn.
  - Koncem 2007. u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja u iznosu 6.041.915,00 kn i dospjela su u cijelosti. Radi naplate prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
  - Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i odvodnje otpadnih voda u iznosu 369.665,00 kn nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Grad je putem kapitalnih pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture prenio 473.929,00 kn komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada koje je provelo postupke javne nabave. S obzirom da je nabava financirana iz proračunskih sredstava, Grad je trebao provesti postupke nabave. Za ulaganja u imovinu prijenosom proračunskih sredstava društvu u 100,0% vlasništvu Grada, nisu detaljnije uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.
  - Rashodi za ulaganja u vatrogasni dom u 2007. iznose 304.147,00 kn. Za navedena ulaganja, Grad je proveo propisani postupak javne nabave, te ovlastio dobrovoljno vatrogasno društvo da bude naručitelj i investitor radova i zaključi ugovor s izvoditeljem u vrijednosti 1.959.958,00 kn, iako Grad, kao naručitelj radova nije mogao prenijeti ovlasti za zaključivanje ugovora na dobrovoljno vatrogasno društvo. Postupke javne nabave za ulaganja u javni WC i ribarnicu u iznosu 385.309,00 kn provelo je komunalno društvo u 100% vlasništvu Grada. S obzirom da su navedena ulaganja financirana iz proračunskih sredstava i da su ulaganja evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova. Dodatni radovi izgradnje nogometnog igrališta izvedeni su za 72.899,00 kn ili 15,8% više od ugovorene vrijednosti i do konca 2007. nisu okončani. Navedeni radovi su ustupljeni izravnom pogodbom bez primjene postupaka javne nabave 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	23.801.000,00	19.418.470,00	81,6
2.	Rashodi i izdaci	23.801.000,00	18.273.808,00	76,8
3.	Višak prihoda	0,00	1.144.662,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			59.740.116,00
5.	Financijska imovina			13.898.270,00
6.	Obveze			2.230.914,00
7.	Broj zaposlenika			20

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.105.470,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 48.400.235,00 kn, opreme u iznosu 250.087,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 273.258,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 6.870.306,00 kn, te druge imovine u iznosu 2.840.760,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.095.577,00 kn, depozite u iznosu 5.760.778,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.978.830,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 54.354,00 kn i druga potraživanja u iznosu 8.731,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 358.371,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 50.000,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.822.543,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Grad je pokrenuo postupke procjene nekretnina dobivenih Odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997., te je do konca 2007. izvršio procjenu dijela uknjiženih nekretnina (poslovni prostori, stanovi) i procijenjenu vrijednost iskazao u poslovnim knjigama, dok je procjena drugih nekretnina u tijeku.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Imovina koja je Gradu pripala na temelju Odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997. nije popisana na koncu 2007.
2. Nisu poduzete sve mjere naplate pojedinih prihoda.
3. Obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada su doznačavana sredstva za nabavu nefinancijske imovine. Nisu uređeni odnosi s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.
5. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je djelomično iskazana imovina koja je pripala Gradu na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997., a odnosi se na zemljišta, zgrade i udio u temeljnom kapitalu društva u suvlasništvu Grada. Za navedene nekretnine Grad je pokrenuo postupke za uknjižbu u zemljišne knjige i rješavanje imovinsko pravnih odnosa. Prema obrazloženju ovlaštene osobe, Grad je procijenio dio uknjiženih nekretnina i vrijednost procijenjenih nekretnina iskazano u poslovnim knjigama, dok je procjena drugih nekretnina u tijeku.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze koje su nastale u 2007. u iznosu 1.016.474,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine i obveze u iznosu 843.648,00 kn i materijalne rashode i obveze u iznosu 172.826,00 kn. Nisu iskazana potraživanja u iznosu 816.221,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 701.215,00 kn (od čega je dospjelo 84.125,00 kn, a nije dospjelo 617.090,00 kn), te nedospjela potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada u iznosu 115.006,00 kn. Također, nije iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu društva za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada u iznosu 33.615.540,00 kn, te komunalnog društva u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 3.229.496,00 kn.

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

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2007. obavljen je djelomično. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina (zemljišta, zgrade i udio u temeljnom kapitalu društva) koja je Gradu pripala na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997., niti druge naknadno pronađene nekretnine koje su pripale Gradu, a nisu obuhvaćene navedenom odlukom. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno (po subjektima i pojedinačnim iznosima). Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, potraživanja i obveza, te provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju je naveo da je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa preostale imovine koja nije procijenjena i iskazana u poslovnim knjigama, te da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 23.801.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.418.470,00 kn, što je za 4.382.530,00 kn ili 18,4% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2006. iskazana su u iznosu 5.687.711,00 kn. Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 6.041.915,00 kn i dospjela su u cijelosti, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.978.830,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 54.354,00 kn (dospjela potraživanja za prodane stanove u vlasništvu Grada) i druga potraživanja u iznosu 8.731,00 kn. Koncem 2007. predložen je otpis zastarjelih potraživanja u iznosu 854.693,00 kn. Radi naplate većine proračunskih prihoda tijekom 2007. upućene su opomene dužnicima, naplaćene su tri zadužnice, ispostavljeno je 385 rješenja o ovrsi, te podnesena jedna tužba. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate.

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. Pored toga radi se o naplati prihoda čija namjena je zakonom određena, te je potrebno poduzeti mjere da se naplate i utroše u tekućoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

**2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da poduzima mjere za ustrojavanje djelotvornije službe za naplatu gradskih prihoda.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 23.801.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.273.808,00 kn, što je za 5.527.192,00 kn ili 23,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 1.144.662,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 6.364.419,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 7.509.081,00 kn.

Komunalne djelatnosti u iznosu 369.665,00 kn koje se odnose na uređenje i čišćenje javnih površina, javne rasvjete, prometne signalizacije na nerazvrstanim cestama, odvodnju otpadnih voda, blagdansko kićenje i druge usluge održavanja javnih površina, Grad je nabavio od pravnih osoba bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez pisanog ugovora. Rashodi su izvršeni na temelju računa za obavljene usluge, koje je ovjerila ovlaštena osoba Grada zadužena za nadzor. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

U 2007. Grad je prenio društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada i dobrovoljnom vatrogasnom društvu sredstva u iznosu 1.415.186,00 kn za financiranje nabave nefinancijske imovine. Prenesena sredstva čine 7,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, a odnose se na sredstva prenesena komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 859.239,00 kn (od čega je na računu kapitalne pomoći iskazano 473.929,00 kn, na računu rashodi za nabavu nefinancijske imovine 385.309,00 kn), dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 304.147,00 kn (iskazano na računu rashodi za nabavu nefinancijske imovine), te društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada (udjel u vlasništvu 21,0%) sredstva u iznosu 251.800,00 kn (iskazano na računu rashodi za nabavu nefinancijske imovine).

Prijenosi sredstava komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada tijekom 2007. putem kapitalnih pomoći u iznosu 473.930,00 kn odnose se na nabavu rasvjetnih stupova i elemenata, opremanje nove trafostanice i nabavu kontejnera, dok se prijenosi putem rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 385.309,00 kn odnose na dodatna ulaganja u javni WC i ribarnicu. Na temelju zaključaka gradskog poglavarstva, komunalno društvo u 100,0% vlasništvu Grada provelo je postupke javne nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima, o čemu je Grad pribavio dokumentaciju.

Grad je u 2007. prenio sredstva dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 304.147,00 kn za podmirenje obveza prema izvoditelju radova dogradnje i rekonstrukcije vatrogasnog doma. Za navedene radove, Grad je u 2007. proveo postupak javnog nadmetanja.

Na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz rujna 2007., Grad je ovlastio dobrovoljno vatrogasno društvo za bude naručitelj i investitor radova, te zaključi ugovor s izvoditeljem uz supotpis Grada kao sudionika postupka (ugovor zaključen u vrijednosti 1.959.958,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost). S obzirom da je Grad naručitelj radova, prenošenje ovlasti za zaključivanje ugovora dobrovoljnom vatrogasnom društvu nije u skladu s odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora zaključiti ugovor s ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija.

Grad je u 2007. društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada (udjel u vlasništvu 21,0%) prenio sredstva u iznosu 251.800,00 kn za rekonstrukciju vodovodne mreže 169.070,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju i za izvlaštenje zemljišta za izgradnju vodovodne mreže 82.730,00 kn na temelju ugovora o realizaciji projekta izvlaštenja zemljišta na području otoka za potrebne izgradnje vodoopskrbnog sustava. Društvo u suvlasništvu Grada je provodilo postupke nabave i obavljalo poslove izvlaštenja zemljišta.

Sredstva za financiranje navedenih ulaganja su osigurana u gradskom proračunu, a korištena su deponirana sredstva kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 481.570,00 kn, namjenska sredstva Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka u iznosu 304.147,00 kn i druga vlastita sredstva Grada u iznosu 629.469,00 kn. Sredstva su doznačena društvima na temelju zahtjeva, zaključaka poglavarstva i dokumentacije o obavljenim ulaganjima.

Vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu putem rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 941.256,00 kn (rekonstrukcija vodovodne mreže, izvlaštenje zemljišta za vodovodnu mrežu, ulaganja u vatrogasni dom, ulaganja u javni WC i ribarnicu) iskazana je u poslovnim knjigama Grada na računima imovine.

Vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu putem kapitalnih pomoći komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada (nabava kontejnera, ulaganje u javnu rasvjetu i trafostanicu) u ukupnom iznosu 473.930,00 kn nije evidentirana kao povećanje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama Grada, iako je financiranje pa time i raspolaganje (vlasništvo) spomenute imovine u nadležnosti jedinica lokalne samouprave. Prema pojašnjenju ovlaštene osobe, komunalno društvo u svojim poslovnim knjigama iskazalo je povećanje vrijednosti imovine za nabavu kontejnera u iznosu 75.090,00 kn, ali nije iskazalo povećanje imovine za nabavu druge imovine putem primljenih kapitalnih pomoći u iznosu 398.840,00 kn.

Grad nije s društvima kojima je prenosio proračunska sredstva za nabavu nefinancijske imovine detaljnije uredio odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je nabavljena proračunskim sredstvima. Predloženo je detaljnije urediti odnose s komunalnim društvom u vlasništvu Grada, društvom za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada i dobrovoljnim vatrogasnim društvom u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je nabavljena proračunskim sredstvima u tekućoj godini i u prethodnim razdobljima.

S obzirom da je za nabavu imovine Grad osigurao proračunska sredstva putem svog proračuna, da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da su ulaganja u javni WC, ribarnicu i vatrogasni dom evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada, da je ulaganje bilo predviđeno planom nabave za 2007. koji je donio Grad, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod nabave roba i ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravati komunalne poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je kod nabave roba i ustupanja radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

**3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će urediti odnose s društvima kojima prenosi proračunska sredstva za nabavu nefinancijske imovine u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je nabavljena proračunskim sredstvima.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2007. iznosila je 4.815.253,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom godine provedeno je četiri postupka javnog nadmetanja za nabavu radova i zaključeni ugovori u vrijednosti 3.347.328,00 kn i 16 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu radova, radova i usluga i zaključeni ugovori u vrijednosti 1.467.925,00 kn. Odlukom gradskog poglavarstva, poništeno je jedno javno nadmetanje za ulaganja u igralište jer nisu pristigle dvije prihvatljive ponude, te isto nadmetanje nije ponovljeno u 2007.

Postupke javne nabave provodila su povjerenstva za nabavu, ali nisu donesene odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, s time da odluka sadrži podatke o naručitelju (naziv, sjedište, adresu, matični broj), evidencijski broj nabave, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva (ime i prezime, zanimanje), predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu, druge uvjete nabave, datum i potpis ovlaštene osobe naručitelja. Odluke o odabiru ponuda donosilo je gradsko poglavarstvo. S ponuditeljima su zaključeni ugovori o izvođenju radova prema uvjetima iz prihvaćenih ponuda. Do konca 2007., po ugovorima zaključenim u 2007., ispostavljene su situacije o obavljenim radovima u iznosu 2.965.989,00 kn.

Plan nabave za 2007. je donesen koncem 2007. Plan je trebalo donijeti koncem 2006. za slijedeću godinu. Planirane vrijednosti nabave u planu nabave nisu usklađene s planiranim sredstvima za nabavu u proračunu što bi omogućilo praćenje i usporedbu plana s izvršenim nabavama. Grad vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Nabava dodatnih radova izgradnje nogometnog igrališta nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovor o izgradnji nogometnog igrališta zaključen je u vrijednosti 460.599,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a do konca 2007. radovi su izvedeni u vrijednosti 533.498,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, što je za 72.899,00 kn ili 15,8% više od ugovorene vrijednosti radova. Dodatni radovi su ustupljeni izravnom pogodbom. Radovi nisu okončani, a prema obrazloženju odgovorne osobe, više izvedeni radovi se odnose na dodatne radove koji nisu ugovoreni osnovnim ugovorom, a koji su nužni za njegov završetak.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.), prema kojoj naručitelj mora odredbe ovog Zakona primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, da nabavu vrijednosti manje od 200.000,00 kn u proračunskoj godini obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, da se mora pridržavati uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom poslovne godine s namjerom izbjegavanja primjene ovog Zakona i propisanog postupka nabave.

Radovi prema ugovorima zaključenim u 2007., izvršeni su u ugovorenom roku, osim radova izgradnje nogometnog igrališta, te radova dogradnje i rekonstrukcije vatrogasnog doma, koji nisu izvedeni do vremena obavljanja revizije, travanj 2008., a trebali su biti završeni u 2007. Za prekoračenje ugovorenih rokova gradnje krivnjom izvoditelja radova ugovoreno je plaćanje penala, međutim naručitelj i izvođači radova nisu utvrdili čijom krivnjom je došlo do prekoračenja roka za izvođenje radova. Nakon okončanja radova na adaptaciji dječjeg vrtića i rekonstrukcije krova na športskoj dvorani u ukupnom iznosu 596.462,00 kn, nije izvršena primopredaja radova i konačni obračun izvedenih radova.

Državni ured za reviziju je naložio postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova, kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

**4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Nisu poduzimane sve mjere naplate potraživanja. Boljom naplatom prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine. Evidentiranjem cjelokupne imovine koja mu pripada Grad bi osigurao potpuni pregled resursa kojima raspolaže. Za ulaganja u imovinu koja se financira prijenosom proračunskih sredstava putem kapitalnih pomoći društvu u 100,0% vlasništvu Grada, društvu u suvlasništvu Grada i dobrovoljnom vatrogasnom društvu nisu detaljnije uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.

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

**GRAD METKOVIĆ****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Metkovića (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazani udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 28.689.900,00 kn i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.183.523,00 kn.
  - Prihodi kojima je utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 14.578.169,00 kn, od čega 3.651.395,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za druge proračunske potrebe.
  - Radi naplate potraživanja u iznosu 5.499.612,00 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
  - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 519.357,00 kn i održavanja javnih površina u iznosu 315.759,00 kn nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Usluge i robe u vrijednosti 313.463,00 nabavljene su 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	34.002.086,00	29.656.385,00	87,2
2.	Rashodi i izdaci	34.002.086,00	27.645.756,00	81,3
3.	Višak prihoda	0,00	2.010.629,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			39.653.338,00
5.	Financijska imovina			8.765.716,00
6.	Obveze			5.055.696,00
7.	Broj zaposlenika			29

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.412.355,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 37.534.448,00 kn, opreme u iznosu 276.053,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.867,00 kn, te druge imovine u iznosu 428.615,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 591.658,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.728.529,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 38.075,00 kn, druga potraživanja u iznosu 106.557,00 kn, te rashode budućih razdoblja u iznosu 300.897,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.502.211,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 430.246,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 123.239,00 kn.

## III. NALAZ

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Poduzete su mjere za umanjenje duga prema obračunu ugovora o najmu automobila na operativni leasing.
2. Računi komunalnog društva za usluge održavanja odvodnje atmosferskih voda, čišćenja javnih površina, održavanja javnih zelenih površina i groblja ispostavljeni su u skladu sa zaključenim ugovorom.

3. Podaci o planiranim vrijednostima u planu nabave, programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađeni su s planiranim vrijednostima u proračunu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i ne vodi se evidencija korištenja službenog vozila.
2. Radi naplate pojedinih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate, a pojedini prihodi nisu korišteni namjenski.
3. Pojedini postupci nabave robe i usluga nisu provedeni u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenog vozila što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano vođenje spomenute evidencije. U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koja prema analitičkoj evidenciji (ustrojenoj početkom 2008.) koncem 2007. iznose 2.630.051,00 kn, od čega Gradu pripada 45,0% ili 1.183.523,00 kn. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 28.689.900,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje evidencije korištenja službenog vozila, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da će u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi su planirani u iznosu 34.002.086,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.656.385,00 kn, što je za 4.345.701,00 kn ili 12,8% manje od plana. Prihodi koji imaju prema zakonu i odlukama davatelja propisane namjene ostvareni su u iznosu 14.578.169,00 kn i čine 49,1% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 10.335.116,00 kn, nije utrošeno 591.658,00 kn, a za druge proračunske potrebe utrošeno je 3.651.395,00 kn.

Namjenski prihodi u iznosu 3.651.395,00 kn trebali su biti utrošeni za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.179.982,00 kn, gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 648.139,00 kn, rekonstrukciju i uređenje zgrade za potrebe smještaja ustanova u kulturi u iznosu 408.342,00 kn, uređenje šumskih i poljskih putova, te izgradnju protupožarnih putova u iznosu 344.000,00 kn, izgradnju vodoopskrbe i uređenje park šume Predolac u iznosu 320.000,00 kn, obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 243.270,00 kn, uplatu u Državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova u iznosu 174.922,00 kn, rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova u iznosu 152.339,00 kn, sanaciju požara u iznosu 100.000,00 kn, zaštitu i očuvanje kulturnih dobara u iznosu 40.401,00 kn, te izradu Programa ukupnog razvoja u iznosu 40.000,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine koncem 2006. iznosila su 7.493.413,00 kn, a koncem 2007. iznose 7.259.347,00 kn ili 3,1% manje u odnosu na prethodnu godinu i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 2.709.591,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.328.928,00 kn, naknadu protuvrijednosti pet stanova po sudskoj presudi iz 2000. i nagodbi o namirenju iz 2002. u iznosu 952.813,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 832.276,00 kn i zakupninu u iznosu 204.368,00 kn. Za naplatu prihoda od komunalne naknade, gradskih poreza i komunalnog doprinosa tijekom 2007. dužnicima su upućene opomene, te izdano 401 rješenje o ovrsi u iznosu 2.168.129,00 kn (sa obračunatim zateznim kamatama i troškovima prisilne naplate), od čega je naplaćeno 660.327,00 kn. Potraživanja od komunalne naknade i gradskih poreza u iznosu 251.933,00 kn prijavljena su u stečajne mase. Tijekom godine otpisana su potraživanja od komunalne naknade i gradskih poreza u iznosu 147.953,00 kn zbog zastare, nakon neuspješno provedenih mjera prisilne naplate. S obzirom na visinu potraživanja koncem godine, predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospjelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis. 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. Pored toga, radi se o naplati dijela namjenskih prihoda (komunalna naknada i komunalni doprinos), te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u tekućoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje namjenskih sredstava za propisane namjene. Također je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da će za nenamjenski utrošena sredstava u 2007., u idućoj godini osigurati vlastita sredstava, a za što je već kod poslovne banke oročio vlastita sredstva u iznosu 3.000.000,00 kn. U vezi naplate potraživanja, naveo je da će nastaviti sve aktivnosti da bi ih što više smanjili.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 34.002.086,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.645.756,00 kn, što je za 6.356.330,00 kn ili 18,9% manje od plana.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2007. iznosi 2.010.629,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 4.452.094,00 kn i pokriven je dijelom iz viška prihoda tekuće godine, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.441.465,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 4.371.009,00 kn i čine 14,7% ostvarenih prihoda. Iz navedenog proizlazi da će dio prihoda u 2008. biti utrošen za podmirenje obveza iz 2007., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 519.357,00 kn (rad bagera i zemljani radovi u iznosu 225.194,00 kn, građevinski radovi u iznosu 138.555,00 kn, nabava tampona u iznosu 121.155,00 kn, postavljanje ograde pored ceste u iznosu 22.253,00 kn, te popravak oštećenja na kolnicima u iznosu 12.200,00 kn) i održavanja javnih površina iznosu 315.759,00 kn (nabava i ugradnja tabli s nazivima ulica i kućnim brojevima u iznosu 73.924,00 kn, nabava i zamjena vertikalne i bojanje horizontalne signalizacije u iznosu 61.783,00 kn, popravak i bojanje klupa na javnim površinama u iznosu 50.700,00 kn, blagdansko ukrašavanje grada u iznosu 48.737,00 kn, popravci nogostupa i zamjena rubnika u iznosu 35.025,00 kn, nabava i sadnja sezonskog cvijeća u iznosu 30.980,00 kn, sanitarna rezidba stabala u iznosu 14.610,00 kn) povjerene su pravnim osobama bez pisanog ugovora i bez provedenog postupka prikupljanja ponuda. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

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

**3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te očitovanju naveo da će ubuduće usluge održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Postupci javne nabave

**4.1. Grad je donio plan nabave i izmjene plana nabave za 2007., vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.**

Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2007. iznosila je 1.268.547,00 kn. Tijekom godine provedeno je 11 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu robe, radova i usluga u iznosu 1.268.547,00 kn, a za nabavu računalne opreme i usluga u iznosu 313.463,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Postupke nabave provodila u stručna povjerenstva. Provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Tiskarske usluge u iznosu 200.001,00 kn, usluge izrade i postavljanja drvenih otvora na gradskoj zgradi u iznosu 56.882,00 kn i računalna oprema u iznosu 56.580,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

**4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da će pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivati odredbe propisane Zakonom o javnoj nabavi.***

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Dospjele obveze i iskazani manjak prihoda nad rashodima na koncu godine su vrijednosno značajni, stoga treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i plaćanje dospjelih obveza kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u sljedećoj godini. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda, Grad bi ostvario više programa i ciljeva iz svog samoupravnog djelokruga.

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

**GRAD OPUZEN****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Opuzena (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 glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nije iskazan udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu 6.402.900,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 159.318,00 kn.
  - Grad nije pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova u iznosu 58.032,00 kn doznačio u državni proračun.
  - Sredstva ostvarena od komunalne naknade u iznosu 317.803,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
  - Radi naplate potraživanja u iznosu 4.810.620,00 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
  - Bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljen je građevinski materijal, radovi ličenja uredskih prostorija, usluge unajmljivanja bine, rasvjete i razglasa, te radovi rekonstrukcije priključka ulice na državnu cestu u ukupnoj vrijednosti 336.484,00 kn.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.098.000,00	7.218.159,00	89,1
2.	Rashodi i izdaci	8.098.000,00	7.998.075,00	98,8
3.	Manjak prihoda	0,00	-779.916,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			16.960.160,00
5.	Financijska imovina			5.745.022,00
6.	Obveze			2.150.161,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.364.184,00 kn, opreme u iznosu 73.113,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 104.473,00 kn, knjige u knjižnici u iznosu 170.973,00 kn, te druge imovine u iznosu 247.417,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 660.958,00 kn, dane zajmove u iznosu 200.000,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 67.619,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.810.602,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.843,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 88.824,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.711.337,00 kn i primljene zajmove u iznosu 350.000,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Odluka o komunalnoj naknadi i odluka o komunalnom doprinosu su usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007.
3. Donesen je program javnih potreba u kulturi, program javnih potreba u športu i socijalni program za 2007.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Dio namjenskih prihoda nije utrošen za propisane namjene.
3. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
4. Nisu poduzimane sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.
5. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete ustupljena je bez odluke vijeća i pisanog ugovora.
6. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave nisu usklađeni s izmjenama i dopunama proračuna.
7. Nije riješen status imovine financirane kapitalnim pomoćima Grada.
8. Nisu završeni radovi izgradnje prve faze kanalizacije, koji su trebali biti završeni u prethodnoj godini, a za radove na objektu kulturnog centra nije sastavljen zapisnik o tehničkom pregledu i prijemu radova.
9. U dva slučaja nije proveden propisani postupak 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. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. Pomoćna evidencija zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo djelomično je ustrojena.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 159.318,00 kn, te udjeli Grada u glavnici trgovačkog društva za vodoopskrbu u vrijednosti 6.402.900,00 kn ili 4,0% temeljnog kapitala navedenog društva, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U veljači 2007. Grad se zadužio kod trgovačkog društva u iznosu 350.000,00 kn. Pozajmica je trebala biti vraćena u kolovozu 2007., što do vremena obavljanja revizije nije učinjeno. U rujnu 2007. društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada dana je pozajmica u iznosu 200.000,00 kn. Nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti osiguranja povrata pozajmljenih sredstava.



Državni ured za reviziju je naložio ažuriranje pomoćne evidencije zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivanje potraživanja za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, te iskazivanje udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također je naložio povrat pozajmice trgovačkom društvu, te ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja povrata pozajmljenih sredstava.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su u 2008. u glavnoj knjizi iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. Također je naveo da je društvo za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada vratilo pozajmicu u iznosu 200.000,00 kn.**

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 8.098.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.218.159,00 kn, što je za 879.841,00 kn manje od plana.

Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 3.763.614,00 kn. Sredstva ostvarena od komunalne naknade u iznosu 317.803,00 kn utrošena su za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj je komunalna naknada namijenjena financiranju održavanja komunalne infrastrukture.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 105.512,00 kn. Grad nije u državni proračun uplatio 55,0% sredstava u iznosu 58.031,60 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kojom je propisana navedena obveza uplate.

Na koncu 2006. potraživanja za prihode poslovanja iznosila su 4.123.841,00 kn. Na koncu 2007. iznose 4.810.602,00 kn, što je za 686.761,00 kn ili 14,3% više u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.964.336,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 697.226,00 kn, gradske poreze u iznosu 110.749,00 kn, najam sportske dvorane u iznosu 25.020,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.171,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i porez na tvrtku iznose 3.430.540,00 kn, a odnose na potraživanja od dužnika u stečaju i čine 71,3% ukupnih potraživanja. U stečajnu masu dužnika prijavljena su potraživanja u iznosu 1.272.422,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.158.118,00 kn nastala su u razdoblju od 2002. do 2005. U listopadu 2003. Grad je donio rješenje o ovrsi, koje je na temelju žalbe dužnika odgođeno do listopada 2004. Nakon protoka navedenog roka, Grad nije poduzimao mjere naplate. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja, tijekom 2007., poslana su opomene, a za naplatu potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i komunalnog doprinosa iz prethodnih godina doneseno je osam rješenja o ovrsi u ukupnom iznosu 40.902,00 kn. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je naložio prihode od komunalne naknade koristiti u skladu s odredbama zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je naložio uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

**2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupiti po danim preporukama.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.098.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.998.075,00 kn, što je za 99.925,00 kn ili 1,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iznosi 779.916,00 kn, dok preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 329.533,00 kn. Ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.109.449,00 kn.

Obveze koncem 2007. iznose 2.150.161,00 kn, a odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.711.337,00 kn, obveze za zajmove 350.000,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 88.824,00 kn.

Iskazane obveze su dospjele do konca 2007. i čine 24,9% ukupno ostvarenih prihoda za 2007. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2007., te Državni ured za reviziju predložio izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za usluge održavanja javne rasvjete izvršeni su u iznosu 36.818,00 kn. Odluka o povjeravanju komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete nije donesena. Navedenu djelatnost obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada s kojim nije zaključen ugovor, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje poslova.

Rashodi za izgradnju prve faze kanalizacije te dogradnju i adaptaciji kulturnog centra izvršeni su u 2007. u iznosu 1.316.039,00 kn. Radovi na izgradnji prve faze kanalizacije trebali su biti završeni u studenome 2006., a nisu završeni do vremena obavljanja revizije (ožujak 2008.).

Radovi na dogradnji i adaptaciji kulturnog centra su završeni u prosincu 2006. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2008.) nije sastavljen zapisnik o tehničkom pregledu i prijemu radova.

Kapitalne pomoći su izvršene u iznosu 290.000,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena društvima u 100% vlasništvu Grada.

Komunalnom društvu za vodoopskrbu doznačeno je 250.000,00 kn radi podmirenja dospjelih obveza društva prema dobavljačima za sanaciju vodovodne mreže. Sredstva su planirana proračunom, a doznačena su na temelju zaključka gradskog vijeća iz veljače 2007.

Društvu za graditeljstvo i trgovinu doznačeno je 40.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Nabavu spomenutih radova, te zaključivanje ugovora s izvođačem radova obavio je Grad u srpnju 2004. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 10.188.241,00 kn, a rok završetka radova bio je do konca prosinca 2004. Nakon zaključivanja ugovora o izvođenju radova, Grad je u listopadu 2004. s trgovačkim društvom za navedenu investiciju zaključio ugovor o ustupanju radova, prema kojemu je sva prava i obveze iz zaključenog ugovora prenio na trgovačko društvo. U razdoblju od 2004. do konca 2006., izvođač radova je trgovačkom društvu ispostavio pet privremenih situacija za izvedene radove u ukupnoj vrijednosti 9.256.796,00 kn. Na temelju zahtjeva društva i priložene dokumentacije o izvedenim radovima, koju je ovjerio nadzorni inženjer, Grad je društvu u razdoblju od 2004. do konca 2006. doznačio 6.823.012,00 kn, te u 2007. još 40.000,00 kn. Do vremena revizije (ožujak 2008.) radovi nisu završeni. Prema pojašnjenju pročelnice jedinstvenog upravnog odjela, radovi nisu završeni, zbog dovršetka radova na gradskom kanalizacijskom sustavu na koji će biti spojena komunalna infrastruktura poduzetničke zone.

Planom nabave i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. planirana su sredstva za obnovu trga kralja Tomislava u iznosu 1.600.000,00 kn. Grad je u 2007., u postupku javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odabrao izvođača građevinsko-obrtničkih radova na obnovi Trga Kralja Tomislava.

Ugovor o izvođenju radova je zaključen u lipnju 2007. u vrijednosti 4.017.930,00 kn. Nakon zaključivanja ugovora o izvođenju građevinsko-obrtničkih radova, Grad je u srpnju 2007. zaključio ugovor o ustupanju radova, prema kojem je sva prava i obveze iz zaključenog ugovora prenio na trgovačko društvo u 100,0% vlasništvu grada. Ugovorom o ustupanju radova utvrđeno je da će investitor biti trgovačko društvo u 100,0% vlasništvu grada, a Grad će sredstva prenesena društvu iskazivati kao kapitalne pomoći trgovačkom društvu. U 2007. Grad nije transferirao proračunska sredstva trgovačkom društvu.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti odluku o povjeravanju komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora, kojim bi se utvrdili uvjeti i način obavljanja navedenih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio poduzeti radnje za završetak izgradnje prve faze kanalizacije i sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova, a za radove na kulturnom centru sastaviti zapisnik o tehničkom pregledu i prijemu radova kako bi se utvrdili eventualni nedostaci u izvođenju radova.

S obzirom da je u izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni Grad uložio značajna proračunska sredstva te da je investitorska prava u ranijim godinama prenio na trgovačko društvo u vlasništvu Grada, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti, te je predložio uređenje odnosa s trgovačkim društvom naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. S obzirom da je trg objekt koji ima status javnog dobra, da je njegova obnova bila planirana planom nabave i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., temeljem čega je Grad proveo postupke javne nabave, te da će Grad temeljem ugovora o ustupanju radova, osigurati sredstva za financiranje obnove trga putem kapitalnih pomoći trgovačkom društvu, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da Grad nije imao razloga za prijenos naslova investitora na trgovačko društvo, odnosno Grad je trebao biti investitor obnove trga.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je gradsko vijeće u ožujku 2008. donijelo odluku kojom je utvrdilo da se manjak poslovanja u iznosu 1.109.449,00 kn pokrije smanjenjem rashoda za nabavu dugotrajne imovine u 2008. Također je naveo da će postupiti po danim preporukama.***

#### Postupci javne nabave

- 4.1.** Ugovorena vrijednost nabave u 2007. iznosila je 4.861.184,00 kn. Tijekom godine proveden je jedan postupak javnog nadmetanja za ustupanje radova velike vrijednosti u iznosu 4.017.930,00 kn. Zaključeno je sedam ugovora male vrijednosti, od čega su u tri slučaja provedeni postupci ograničenog prikupljanja ponuda za ustupanje radova i usluga male vrijednosti u iznosu 389.399,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, dok u četiri slučaja nisu provedeni propisani postupci javne nabave. U četiri slučaja nabava roba, radova i usluga (građevinski materijal 54.293,00 kn, ličenje prostorija 81.750,00 kn, unajmljivanje bine, rasvjete i razglaša 83.070,00 kn, rekonstrukcija priključka ulice na državnu cestu 117.371,00 kn) u vrijednosti 336.484,00 kn ustupljena je izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez provođenja propisanih postupaka, što nije u skladu s odredbom članka 5. 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 kn u jednoj proračunskoj godini ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Planirana sredstva programom gradnje komunalne infrastrukture i programom održavanja komunalne infrastrukture te u planu javne nabave nisu usklađena s planiranim sredstvima za te namjene u proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je naložio usklađenje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim za te namjene u proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupiti po danim preporukama.***

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, šport, kulturu i socijalnu skrb. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna vrijednost imovine. Potraživanja za pojedine proračunske prihode su i nadalje značajna. Posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Dospjele obveze i manjak prihoda na koncu godine su vrijednosno značajni, stoga treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i plaćanja dosjelih obveza, kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u sljedećoj godini.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 13. svibnja 2008.

**GRAD PLOČE****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Ploče (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 nije iskazana vrijednost građevinskog zemljišta površine 480 925 m<sup>2</sup>.
  - Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 135.930,00 kn. Tijekom 2007. dana su u zakup tri poslovna prostora izravnom pogodbom na temelju odluka poglavarstva, a bez provedenog javnog natječaja.
  - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, nogostupa, rive i drugih javnih površina, odvodnje atmosferskih voda, najma komunalne opreme, te druge komunalne usluge u iznosu 201.651,00 kn nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Nabava nefinancijske imovine u iznosu 2.441.927,00 kn, koja je financirana iz proračunskih sredstava putem kapitalnih pomoći i donacija, povjerena je javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada i mjesnim odborima, iako je naručitelj radova trebao biti Grad. Grad nije s javnom ustanovom i mjesnim odborima uredio odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovine koja je financirana proračunskim sredstvima.
  - Za ustupanje radova u iznosu 309.065,00 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	27.215.000,00	29.449.868,00	108,2
2.	Rashodi i izdaci	27.215.000,00	25.328.780,00	93,1
3.	Višak prihoda	0,00	4.121.088,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			44.115.726,00
5.	Financijska imovina			13.067.854,00
6.	Obveze			3.773.340,00
7.	Broj zaposlenika			33

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.642.996,00 kn, opreme u iznosu 156.074,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.105.474,00 kn, druge imovine u iznosu 61.529,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 19.869.555,00 kn, opreme u pripremi u iznosu 3.620.652,00 kn, nematerijalne imovine u pripremi u iznosu 2.419.226,00 kn, te druge imovine u pripremi u iznosu 240.220,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.807.730,00 kn, dane zajmove u iznosu 471.580,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 86.402,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.655.812,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 635.022,00 kn, druga potraživanja u iznosu 148.357,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 262.951,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.019.754,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 753.586,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta korišteni su za propisane namjene.
2. Za naplatu proračunskih prihoda poduzete su zakonske mjere naplate.

3. Grad je ustrojio i vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazano građevinsko zemljište koje pripada Gradu.
2. Pojedini poslovi komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te druge komunalne usluge nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Prema zemljišno knjižnom izvratku, Grad je vlasnik čestice građevinskog zemljišta površine 480 925 m<sup>2</sup>, koja nije iskazana u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da je u postupku uknjižba nekretnina u vlasništvu Grada, a nakon uknjižbe će obaviti procjenu vrijednosti nekretnina i iskazati je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici su planirani u iznosu 27.215.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.449.868,00 kn, što je za 2.234.868,00 kn ili 8,2% više od plana.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 135.930,00 kn ostvareni su na temelju deset ugovora o zakupu poslovnih prostora. Sedam prostora dano je u zakup u ranijim godinama, a tri prostora dana su u zakup u 2007. izravnom pogodbom na temelju odluka poglavarstva, a bez provedenog javnog natječaja. Prema odredbi članka 6. Zakona o prodaji i zakupu poslovnog prostora, poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju je naložio poslovni prostor davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o prodaji i zakupu poslovnog prostora.



- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da su zbog izvanrednih okolnosti i inzistiranja zakupoprimalaca tri poslovna prostora dana u zakup na temelju zaključaka poglavarstva do provođenja javnog natječaja, koji se planira provesti tijekom godine.*

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su planirani su u iznosu 27.215.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.328780,00 kn, što je za 1.886.220,00 kn ili 6,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 4.121.088,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 408.434,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.529.522,00 kn.

Rashodi za nabavu materijala i usluga za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.189.310,00 kn. Usluge održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 87.028,00 kn, javne rasvjete (nabava materijala) u iznosu 45.859,00 kn, nogostupa, rive i drugih javnih površina u iznosu 38.844,00 kn, odvodnje atmosferskih voda u iznosu 3.843,00 kn, najma komunalne opreme u iznosu 3.606,00 kn, te druge komunalne usluge u iznosu 22.471,00 kn nabavljene su od pravnih osoba bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Nabava ovih usluga u iznosu 35.009,00 kn obavljena je na temelju zaključenih ugovora s dobavljačima, dok je nabava u iznosu 166.642,00 kn obavljena bez pisanih ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegovog proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Grad je u 2007. doznačio javnoj ustanovi za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada i mjesnim odborima sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.441.927,00 kn ili 8,3% ostvarenih proračunskih prihoda. Doznačena sredstva planirana su i iskazana u rashodima za kapitalne pomoći u iznosu 2.179.427,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 171.500,00 kn i rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 91.000,00 kn. Sredstva su doznačena javnoj ustanovi za rekonstrukciju crpne stanice i izradu projektne dokumentacije za sustav odvodnje u iznosu 1.305.614,00 kn, izgradnju odvodnje i vodovodne mreže u iznosu 529.943,00 kn, te za nabavu kontejnera i komunalnog vozila u iznosu 374.870,00 kn, a mjesnim odborima sredstva su doznačena za izgradnju mrtvačnica i groblja u iznosu 171.500,00 kn.

S obzirom da je za nabavu spomenute imovine Grad osigurao proračunska sredstva (namjenska i druga sredstva) putem svog proračuna, a da je nabava radova na rekonstrukcije crpne stanice, izgradnji odvodnje i vodovodne mreže u poduzetničkoj zoni, te izradi projektne dokumentacije za sustav odvodnje bila predviđena i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave Grada za 2007., Grad je trebao provesti postupke javne nabave spomenute imovine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu (objekti vodoopskrbe i odvodnje, groblja, te komunalna oprema) putem kapitalnih pomoći i kapitalnih donacija u iznosu 2.350.927,00 kn nije evidentirana kao povećanje imovine u poslovnim knjigama Grada, iako je financiranje pa time i vlasništvo spomenute imovine u nadležnosti jedinica lokalne samouprave. Grad nije s javnom ustanovom i mjesnim odborima uredio odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, nogostupa, rive i drugih javnih površina, odvodnje atmosferskih voda, te drugih komunalnih usluga u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naložio kod ustupanja radova na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je predložio uređenje odnosa u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da je nabava pojedinih materijala i usluga za održavanje komunalne infrastrukture bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda obavljana u slučajevima manjih, hitnih i neophodnih intervencija koje se nisu mogle predvidjeti. U vezi radova na objektima i uređajima komunalne infrastrukture koji su financirani iz proračuna Grada, a nabavu je provodila javna ustanova za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada, naveo je da javna ustanova gospodari, upravlja i održava sustave za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, te ima najbolji uvid u stanje objekata i najbolje reference za vođenje tih poslova.***

#### Postupci javne nabave

- 4.1.** Plan nabave donesen je u siječnju 2007. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2007. iznosila je 5.322.101,00 kn. Tijekom godine provedeno je jedno javno nadmetanje za izradu urbanističkog plana u iznosu 1.762.656,00 kn, 36 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 3.509.068,00 kn, a za nabavu radova na uređenju dječjih igrališta u iznosu 50.377,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave. Postupke nabave provodila su stručna povjerenstva. Provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim postupka ograničenog prikupljanja ponuda za obračun radova građevinske mehanizacije.

Radovi na uređenju dječjih igrališta u iznosu 50.377,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Grad je u 2007. proveo postupak ograničenog prikupljanja ponuda za obračun radova građevinske mehanizacije, te po cijenama iz prihvaćene ponude obračunao radove izvedene u 2004. u iznosu 193.906,00 kn i u 2005. u iznosu 64.782,00 kn.

Naknadno ustupanje radova nije u skladu s odredbama članka 7. i 14. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj mora primjenjivati odredbe ovog Zakona na nabavu istovrsne robe, radova i usluga u proračunskoj godini, te da postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da za radove na uređenju dječjih igrališta nije proveden postupak nabave jer u proračunu nisu bila planirana sredstva za nabavu, već su sredstva za ovu namjenu doznačena koncem godine iz županijskog proračuna.***

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Za ulaganja u komunalnu infrastrukturu koja se financiraju putem kapitalnih pomoći i donacija nije riješen status imovine. Koncem godine Grad je imao na žiro računu sredstva u iznosu 5.759.054,00 kn, koja su prema odluci o rasporedu viška prihoda najvećim dijelom namijenjena za financiranje kapitalnih projekata. U cilju učinkovitijeg i djelotvornijeg korištenja proračunskih sredstava u tekućoj godini na koju se odnose, Grad bi trebao ubrzati potrebne radnje na realizaciji projekata za koje su sredstva namijenjena.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 20. svibnja 2008.

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

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

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

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.476.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.691.856,00 kn, što je za 1.215.856,00 kn ili 5,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.726.820,00 kn, što je za 965.036,00 kn ili 4,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 21.391.880,00 kn, što je za 299.976,00 kn ili 1,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 665.060,00 kn ili 3,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 963.942,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 298.882,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 10.309.510,00 kn ili 50,8% i poreza na dohodak u iznosu 5.700.477,00 kn ili 27,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.716.833,00 kn i imaju udjel 21,7%. Prihodi od poreza na imovinu, prihodi od poreza na potrošnju, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine, prihodi po posebnim propisima i ostali nespomenuti prihodi ostvareni su u ukupnom iznosu 2.382.112,00 kn ili 9,1% više od plana. Prihodi od dividendi su planirani u iznosu 2.000,00 kn, a nisu ostvareni. Svi drugi prihodi i ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za kapitalne pomoći bankama i ostalim financijskim institucijama i trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 8.568.370,00 kn s udjelom 40,1%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.229.055,00 kn s udjelom 24,4%, materijalni rashodi u iznosu 3.374.027,00 kn s udjelom 15,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.620.653,00 kn s udjelom 7,6% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.020.898,00 kn s udjelom 4,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.578.877,00 kn i imaju udjel 7,3%. Materijalni rashode se odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.758.251,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 817.724,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 697.325,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 100.727,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za usluge promidžbe i informiranja, rashodi za ostale usluge i financijski rashodi u ukupnom iznosu 246.092,00 kn ili 9,3%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 76.361.441,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 42.469.444,00 kn i financijske imovine u iznosu 33.891.997,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 23.552.840,00 kn, depoziti jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 6.385.150,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.060.130,00 kn, potraživanja u iznosu 762.386,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata potraživanja u iznosu 131.491,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 76.361.441,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 73.355.927,00 kn i obveza u iznosu 3.005.514,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.356.742,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 648.772,00 kn.

Početakom 2007. stanje danih zajmova iznosi 7.280.000,00 kn. tijekom godine dano je zajmova u iznosu 105.150,00 kn, primljene su otplate glavnice u iznosu 1.000.000,00 kn te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 6.385.150,00 kn. Stanje primljenih zajmova i izdanih jamstava početkom 2007. iznosi 0,00 kn.

Tijekom godine općina nije primila zajmove niti je izdavala jamstva.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Dubrovačko primorje za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.271.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.681.878,00 kn, što je za 410.278,00 kn ili 2,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.650.525,00 kn, što je za 1.031.353,00 kn ili 6,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.510.864,00 kn, što je za 1.171.014,00 kn ili 7,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 139.661,00 kn ili 1,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 1.094.968,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.234.629,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.774.455,00 kn ili 39,4%, tekućih pomoći u iznosu 2.899.288,00 kn ili 19,8% i primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.780.000,00 kn ili 12,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.196.782,00 kn i imaju udjel 28,7%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, tekućih pomoći, administrativnih pristojbi, komunalne naknade i doprinosa, drugi prihodi po posebnim propisima i prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 204.791,00 kn ili 2,1% više od plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranog iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.986.292,00 kn s udjelom 27,5%, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.426.056,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 955.452,00 kn, nespomenute rashode poslovanja u iznosu 368.607,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 236.177,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.680.412,00 kn s udjelom 18,5%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.650.000,00 kn s udjelom 18,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.412.847,00 kn s udjelom 16,6%, drugi rashodi u iznosu 1.572.413,00 kn s udjelom 10,8% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.003.829,00 kn s udjelom 6,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 205.071,00 kn i imaju udjel 1,4%. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 1.527.154.671,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 1.505.926.670,00 kn i financijske imovine u iznosu 21.228.001,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.828.308,00 kn, potraživanja u iznosu 1.875.559,00 kn, dani zajmovi u iznosu 2.650.000,00 kn i dionice i udjeli u glavnici u iznosu 12.874.134,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.875.559,00 kn odnose se na ostala potraživanja u iznosu 1.004.100,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 871.459,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 58.846,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 544.998,00 kn i potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 267.615,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.527.154.671,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 1.524.580.992,00 kn i obveza u iznosu 2.573.679,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.001.379,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.572.300,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 1.780.000,00 kn. U 2007. dan je zajam u iznosu 2.650.000,00 kn, a primljene su otplate u iznosu 1.780.000,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 2.650.000,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

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

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

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

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.898.200,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.017.900,00 kn, što je za 2.119.700,00 kn ili 35,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.376.054,00 kn, što je za 1.641.076,00 kn ili 20,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.478.032,00 kn, što je za 1.539.068,00 kn ili 19,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 101.978,00 kn ili 7,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 125.556,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 227.534,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 3.264.000,00 kn ili 51,2% i poreza na promet nekretnina u iznosu 1.263.817,00 kn ili 19,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.848.237,00 kn i imaju udjel 29,0%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, tekućih pomoći, nefinancijske imovine, komunalne naknade i doprinosa, te drugi prihodi poslovanja ostvareni su za 164.014,00 kn ili 10,9% više od plana. Prihodi od administrativnih pristojbi, drugi prihodi po posebnim propisima i prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 417.106,00 kn ili 80,1% manje od plana. Prihodi od poreza na promet nekretnina, općinskih poreza, kapitalnih pomoći i financijske imovine ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.288.093,00 kn s udjelom 66,2%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.386.152,00 kn s udjelom 21,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 571.901,00 kn s udjelom 8,8%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 2.228.263,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 1.112.152,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 927.907,00 kn i postrojenja i opremu u iznosu 19.771,00 kn. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 231.886,00 kn i imaju udjel 3,6%.

Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi za 138.052,00 kn ili 11,1%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.



U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 11.917.692,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 7.791.963,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.125.729,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.046.987,00 kn, potraživanja u iznosu 1.058.742,00 kn i udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.058.742,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 708.355,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 350.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 387,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 263.475,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 49.272,00 kn i potraživanja za druge prihode poslovanja u iznosu 395.608,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.917.692,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.642.331,00 kn i obveza u iznosu 3.275.361,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 707.396,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.567.965,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 659.898,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 47.498,00 kn.

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

**OPĆINA KONAVLE****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Konavle (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazane nedospjele obveze za zemljište na obročnu otplatu u iznosu 322.909,00 kn i obveze za prostorni plan u iznosu 24.254,00 kn, nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, niti zemljišta i poslovni prostori koji su pripali Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske i druge naknadno pronađene nekretnine koje nisu obuhvaćene navedenom odlukom. U poslovnim knjigama početkom 2007. nisu iskazane obveze u iznosu 3.897.294,00 kn prema ugovorima o sufinanciranju radova na cestama iz ranijih godina.
  - Koncem 2007. u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja u iznosu 29.322.387,00 kn, od čega je dospjelo 28.733.389,00 kn. Radi naplate prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
  - Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u iznosu 292.965,00 kn nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.790.056,00 kn, putem kapitalnih pomoći i izdataka za udjele u glavnicu, postupke javne nabave provela su društva u 100% vlasništvu Općine. S obzirom da je nabava financirana iz proračunskih sredstava, Općina je trebala provesti postupke nabave. Za ulaganja u imovinu prijenosom proračunskih sredstava društvima u 100,0% vlasništvu Općine, nisu detaljnije uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.
  - Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije ustrojena. Za dodatne radove prostornog plana u iznosu 150.060,00 kn prije zaključivanja ugovora nije u Narodnim novinama objavljena odluka o odabiru ponude izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez prethodne objave poziva za nadmetanje. Nabava materijala za 1.587.860,00 kn ili 266,2% više od ugovorene vrijednosti, te ustupanje usluge prijevoza u iznosu 378.111,00 kn izravnom pogodbom bez primjene postupaka javne nabave nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Postupke javne nabave za ulaganja u građevinske objekte u iznosu 965.243,00 kn, izradu plana gospodarenja otpadom u iznosu 114.680,00 kn, održavanje objekata u iznosu 86.220,00 kn, te popravak kabela u iznosu 27.876,00 kn, provela su društva u 100% vlasništvu Općine, a s obzirom da su navedeni radovi financirani iz proračunskih sredstava Općina je trebala provesti postupke nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	84.773.437,00	83.659.297,00	98,7
2.	Rashodi i izdaci	84.773.437,00	80.245.227,00	94,7
3.	Višak prihoda	0,00	3.414.070,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			36.361.151,00
5.	Financijska imovina			176.810.104,00
6.	Obveze			15.762.793,00
7.	Broj zaposlenika			18

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.489.839,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 29.555.007,00 kn, opreme u iznosu 179.432,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 2.708,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 1.103.826,00 kn, te druge imovine u iznosu 30.339,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 19.323.968,00 kn, dane zajmove u iznosu 607.865,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 127.539.536,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 27.090.250,00 kn, potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo uz plaćanje cijene stana efektivnim novcem u konvertibilnim devizama u iznosu 2.219.272,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.865,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 16.348,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.771.424,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 915.301,00 kn i primljene zajmove u iznosu 11.076.068,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Plan nabave je donesen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Namjenski oročeni dugoročni depoziti nisu evidentirani na propisanom računu Računskog plana.
2. Nisu poduzete sve mjere naplate pojedinih prihoda.
3. U poslovnim knjigama nisu iskazana nedospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te nedospjele obveze za zemljište kupljeno na obročnu otplatu.
4. Za zakup jednog poslovnog prostora nije utvrđen rok početka i isteka zakupa, te visina uložениh sredstava u osposobljavanje i opremanje prostora. Ugovor o zakupu nije usklađen s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.
5. Nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.
6. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazana imovina koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997., a odnosi se na zemljišta i zgrade. Za navedene nekretnine, kao i za druge naknadno pronađene nekretnine koje nisu obuhvaćene navedenom odlukom, Općina je pokrenula postupke za uknjižbu u zemljišne knjige.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane nedospjele obveze za zemljište u iznosu 322.909,00 kn, obveze za prostorni plan u iznosu 24.254,00 kn, te nedospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Namjenski oročeni dugoročni depoziti u iznosu 227.682,00 kn su iskazani na računu novčanih sredstava umjesto na računu depozita. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama početkom 2007. nisu bile evidentirane obveze koje su nastale ranijih godina u iznosu 3.897.294,00 kn prema ugovorima o sufinansiranju radova na cestama. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu obveze se iskazuju prema računovodstvenom načelu nastanka događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2007. obavljen je djelomično. Popisom imovine nisu obuhvaćena zemljišta i zgrade koje su Općini pripale na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997., niti druge naknadno pronađene nekretnine koje su pripale Općini a nisu obuhvaćene navedenom odlukom.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Stanje danih jamstava koncem 2007. iznosi 19.838.688,00 kn, a odnosi se na jamstvo komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine za kredit kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava. Početak otplate kredita je u lipnju 2008. Tijekom 2007. Općina je doznačila komunalnom društvu sredstva za plaćanje dospjelih kamata u iznosu 523.945,00 kn. Općina nije dostavila Ministarstvu financija izvješće o danom jamstvu.

Javna vatrogasna postrojba čiji je osnivač Općina zadužila se za nabavu vozila u svibnju 2006. Ugovor je zaključen u iznosu 22.801,67 EUR uz rok otplate od pet godina. Općina nije dostavila Ministarstvu financija izvješće o danoj suglasnosti za zaduživanje ustanovi čiji je osnivač.

Prema odredbi članka 108. Zakona o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezna je izvijestiti Ministarstvo financija o svim danim jamstvima u roku od 30 dana nakon danog jamstva i obvezno do 31. prosinca tekuće godine, dok je prema odredbi članka 107. istog Zakona obvezna izvijestiti Ministarstvo financija o svim danim suglasnostima za zaduživanje dvaput godišnje, i to u srpnju i do 31. prosinca tekuće godine.

Državni ured za reviziju je naložio imovinu iskazivati na propisanim računima Računskog plana, u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, potraživanja i obveza, te provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je dostavljati Ministarstvu financija izvješća o izdanim jamstvima i suglasnostima za zaduživanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

**1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.**

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici su planirani u iznosu 84.773.437,00 kn, a ostvareni su u iznosu 83.659.297,00 kn, što je za 1.114.140,00 kn ili 1,3% manje od plana.

Općina je dala u zakup jedan poslovni prostor bez plaćanja zakupnine. Ovaj prostor dan je u zakup neposrednom pogodbom u 1996. na rok 15 godina, uz obvezu zakupnika da tehnički osposobi i opremi prostor prema troškovniku u vrijednosti 3.635.066,00 kn i zaposli 12 osoba. Ugovoreno je da rok zakupa počinje teći od dana preuzimanja objekta i utvrđuje se primopredajnim zapisnikom. Do vremena obavljanja revizije, veljača 2008., zapisnik o primopredaji objekta nije sastavljen, te se ne može utvrditi datum od kojeg je zakupnik počeo koristiti poslovni prostor, rok isteka ugovora ni ispunjenje ugovorne obveze zakupoprimca o ulaganju sredstava u tehničko osposobljavanje i opremanje prostora. U poslovnim knjigama nisu iskazani podaci o ulaganjima u poslovni prostor ni prihodi od zakupa. Ugovor o zakupu ovog poslovnog prostora nije usklađen s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, što je trebalo učiniti prema odredbama navedenog Zakona do konca 1998.

Općinsko vijeće je u ožujku 2002. donijelo odluku o komunalnom doprinosu, a u listopadu 2004. odluku o izmjenama i dopunama odluke. Odluka nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz prosinca 2004.

Rashodi za financiranje javne vatrogasne postrojbe izvršeni su u iznosu 2.191.775,00 kn. Općina nije donijela vlastitu odluku o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe. Prema odredbi članka 11. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnivanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2007., Općina kao korisnik pomoći izravnivanja, dužna je donijeti vlastitu odluku o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe za 2007. u okviru bilanciranih sredstava.

Potraživanja za proračunske prihode i druga potraživanja su koncem 2006. iznosila 20.153.161,00 kn, a koncem 2007. iznose 29.322.387,00 kn što je za 9.169.226,00 kn ili 45,5% više od potraživanja na koncu 2006. Koncem 2007. su dospjela potraživanja u iznosu 28.733.389,00 kn. Potraživanja koncem 2007. se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 27.090.250,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.865,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.219.272,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda tijekom 2007. dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Ranijih godina su utužena potraživanja za naknadu za isporuku vode u inozemstvo do svibnja 2005. u iznosu 12.778.909,00 kn. 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. Pored toga, radi se o naplati dijela proračunskih prihoda (komunalna naknada i komunalni doprinos) čija je namjena određena odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Potraživanja za dane pozajmice na početku 2007. iznosila su 607.865,00 kn. Tijekom godine pozajmice nisu vraćane. Općina nije poduzimala mjere povrata, dospjele su pozajmice u iznosu 147.865,00 kn, a nisu otkupljena potraživanja za pozajmicu u iznosu 160.000,00 kn od zajmoprimca nad kojim je okončan stečajni postupak.

Državni ured za reviziju je naložio sastaviti zapisnik o primopredaji objekta danog u zakup u 1996., kojim će se utvrditi ispunjenje ugovorenih obveza vezano za ulaganje, te postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Naložio je uskladiti odluku o komunalnom doprinosu prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je donošenje odluke o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.**

## Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 84.773.437,00 kn, a izvršeni su u iznosu 80.245.227,00 kn, što je za 4.528.210,00 kn ili 5,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 3.414.070,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 11.364.019,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 14.778.089,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2007. je predviđeno održavanje u iznosu 2.500.000,00 kn. Izmjenama proračuna su planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 9.680.000,00 kn. Planirana sredstva u programu nisu usklađena s planiranim sredstvima za održavanje komunalne infrastrukture u proračunu.

Odluka kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu nije donesena. Općina je komunalne poslove održavanja javnih površina i održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 292.965,00 kn ustupila izvoditeljima nakon provedenih postupaka nabave. Odluke o odabiru izvoditelja radova donijelo je općinsko poglavarstvo. Općina nije odlukom utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

U 2007. Općina je prenijela društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine sredstva u iznosu 26.010.806,00 kn za financiranje nabave nefinancijske imovine. Prenesena sredstva čine 31,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, a odnose se na sredstva prenesena komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 25.755.299,00 kn (od čega je na računu kapitalne pomoći iskazano 331.735,00 kn, na računu rashodi za nabavu nefinancijske imovine 965.243,00 kn, na računu izdaci za udjele u glavnici 24.458.321,00 kn), te društvu za prijevoz putnika u suvlasništvu Općine (udjel u vlasništvu 12,7%) za otplatu kredita za tri midi busa u iznosu 255.507,00 kn (iskazano na računu kapitalne pomoći).

U vezi ulaganja u nefinancijsku imovinu, Općina, komunalno društvo u 100,0% vlasništvu Općine i društvo za obnovu u 100,0% vlasništvu Općine zaključili su ugovore o reguliranju međusobnih prava i obveza, te sporazum o sufinanciranju izgradnje kanalizacijskog sustava.

Općina i društvo za obnovu u 100,0% vlasništvu Općine zaključili su u prosincu 1999. ugovor o reguliranju međusobnih prava i obveza, te u prosincu 2002. dodatak ugovoru. Prema odredbama ugovora društvo za obnovu obavlja za potrebe Općine kapitalna ulaganja i investicijsko održavanje, te je određeno kao investitor, a Općina osigurava sredstva za navedene investicije u proračunu. U prosincu 1999. Općina je također zaključila s komunalnim društvom u 100,0% vlasništvu Općine ugovor o reguliranju međusobnih prava i obveza.

Ugovorom je, između ostalog, navedeno da komunalno društvo obavlja investicijska ulaganja na cjevovodima i vodoopskrbnim postrojenjima, a da Općina osigurava sredstva za navedene investicije u proračunu. Vrijednost investicijskih ulaganja evidentirat će se u imovini komunalnog društva, a za tu vrijednost Općina povećava svoj vlasnički udjel u komunalnom društvu (povećanje temeljnog kapitala). Prema odluci poglavarstva iz srpnja 2006., svi poslovi vezani za ulaganja Općine koje je do tada obavljalo društvo za obnovu, od 1. kolovoza 2006. realiziraju se putem komunalnog društva u 100,0% vlasništvu Općine.

Općina i komunalno društvo u 100,0% vlasništvu Općine zaključili su u studenom 2005. sporazum kojim su uredili međusobne odnose u vezi sufinanciranja izgradnje kanalizacijskog sustava Cavtata. Utvrđeno je da ukupna procijenjena vrijednost investicije iznosi 40.000.000,00 kn, od čega se 50,0% vrijednosti investicije osigurava iz proračuna Općine, 50,0% zaduženjem komunalnog društva kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak. U svrhu sufinanciranja investicije, Općina se obvezala iz svog proračuna izdvajati godišnje 2.217.000,00 kn u razdoblju 2007-2017. Općina je dala komunalnom društvu suglasnost za zaduživanje i jamstvo, a komunalno društvo je zaključilo ugovor o kreditu u ožujku 2006. Prema otplatnom planu, prosječna godišnja obveza po navedenom kreditu (glavnica i kamate) iznosi 2.217.000,00 kn, te proizlazi da nije riječ o davanju jamstva već o zaduživanju Općine. Prema dokumentaciji koju je komunalno društvo dostavilo Općini, vrijednost ugovorenih radova prve i druge faze kanalizacijskog sustava iznosi 33.214.019,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2007. radovi su izvedeni u iznosu 32.754.773,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema obrazloženju ovlaštene osobe, izvedeni radovi su podmireni iz sredstava kredita (Općina jamac) u iznosu 19.838.688,00 kn, te iz sredstava Općine u iznosu 12.916.085,00 kn (od čega u ranijim godinama 12.500.413,00 kn i u 2007. u iznosu 415.672,00 kn).

Tijekom 2007., komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine sredstva su doznačena za nabavu kontejnera i izradu ortofoto karte u digitalnom obliku u iznosu 331.735,00 kn (iskazano na računu kapitalne pomoći), ulaganja u građevinske objekte, odnosno u domove i spomenike kulture, športske objekte, gradnju cesta, dječji vrtić, autobusne čekaonice i drugo u iznosu 965.243,00 kn (iskazano na računu rashodi za nabavu nefinancijske imovine), te ulaganja u izgradnju autobusne postaje s pripadajućim objektima i nadzor nad radovima izgradnje, izgradnju vodovodne mreže, kanalizacijskog sustava, vodoistraživačkih radova i rabljena vozila u ukupnom iznosu 24.458.321,00 kn (iskazano na računu izdaci za udjele u glavnici). Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na ulaganja u dobra koja imaju status općeg dobra / javnog dobra. Skrenula se pozornost na odredbe Zakona o proračunu, Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakon o javnim cestama, Zakon o vodama, Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara i druge zakonske propise, kojima je propisano stjecanje udjela u kapitalu trgovačkog društva, pravni status općeg dobra / javnog dobra, mogućnosti stjecanja vlasništva, kao i pravo raspolaganja, upravljanja, korištenja i uporabe navedenih dobara.



Na temelju ugovora o reguliranju međusobnih odnosa, sporazuma o sufinanciranju, te odluka i zaključaka poglavarstva, za navedena ulaganja u 2007., odnosno nabavu roba, radova i usluga (ukupne vrijednosti 25.755.299,00 kn), komunalno društvo u 100,0% vlasništvu Općine provelo je postupke javne nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima tijekom 2006. i 2007. (osim što je postupak nabave za ulaganja u vodovodnu mrežu u iznosu 523.435,00 kn obavilo društvo za obnovu u 100,0% vlasništvu Općine u 2003.), o čemu je Općina pribavila podatke.

Sredstva za financiranje su osigurana u općinskom proračunu, a doznačena su društvu u vlasništvu Općine na temelju odluka poglavarstva, zahtjeva, računa i druge dokumentacije o obavljenim ulaganjima.

S obzirom da je za nabavu spomenute imovine Općina osigurala proračunska sredstva (namjenska sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture i druga sredstva) putem svog proračuna, a da je ustupanje radova izgradnje autobusne postaje s pripadajućim objektima, izgradnja vodovodne mreže i kanalizacijskog sustava, vodoistraživački radovi, usluge nadzora, nabava rabljenih vozila, kao i ulaganje u razne projekte, domove kulture, športske objekte i javnu rasvjetu, bilo predviđeno planom nabave i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine za 2007., Općina je trebala provesti postupke nabave spomenute imovine.

Vrijednost ulaganja u građevinske objekte iskazana je u poslovnim knjigama Općine na računima imovine. Vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu putem kapitalnih pomoći komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu i putem izdataka za udjele u glavnici komunalnog društva u 100,0% vlasništvu Općine u ukupnom iznosu 24.790.056,00 kn nije evidentirana kao povećanje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama Općine, iako je financiranje pa time i raspolaganje (vlasništvo) spomenute imovine u nadležnosti jedinica lokalne samouprave. Općina nije s komunalnim društvom u 100,0% vlasništvu Općine detaljnije uredila odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Općina je ranijih godina, prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu Općine, ulagala u nefinancijsku imovinu koja se odnosi na projektnu dokumentaciju vodoopskrbe i kanalizacije, izgradnju objekata vodoopskrbe i dijela kanalizacijskog sustava, rekonstrukciju niskonaponske mreže i javne rasvjete, ulaganje u ceste, obnovu spomenika kulture, domove kulture, sportske objekte, dječje vrtiće, te drugu imovinu čije je financiranje pa time i vlasništvo spomenute imovine u nadležnosti jedinica lokalne samouprave. Ulaganje je financirano kreditnim zaduženjem Općine, te iz drugih prihoda proračuna (namjenska i druga sredstva). Vrijednosno najznačajnija ulaganja u spomenutu nefinancijsku imovinu prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu Općine su iskazana u poslovnim knjigama Općine na računu udjeli u glavnici dva društva u 100,0% vlasništvu Općine. U sudskom registru Trgovačkog suda nisu upisani svi udjeli Općine u navedenim društvima.

U poslovnim knjigama Općine iskazani su udjeli u glavnici dva društva (komunalno društvo i društvo za obnovu) koji su u 100,0% vlasništvu Općine u ukupnom iznosu 69.429.036,00 kn.

Prema izvadcima iz sudskog registra, temeljni kapital komunalnog društva i društva za obnovu u vlasništvu Općine ukupno iznosi 30.081.600,00 kn. Udjeli u glavnici dva društva u vlasništvu Općine u iznosu 39.347.436,00 kn nisu upisani u sudski registar (od čega se na prijenos proračunskih sredstava komunalnom društvu za ulaganja u nefinancijsku imovinu tijekom 2007. odnosi 24.458.321,00 kn).

Rashodi za kapitalne pomoći društvu za prijevoz putnika u suvlasništvu Općine u iznosu 255.507,00 kn doznačeni su za otplatu kredita za tri midi busa kupljena ranijih godina. Sporazumima o sufinanciranju iz 2003. utvrđeno je da će Općina u visini uplaćenih sredstava povećati poslovni udio u društvu za prijevoz putnika u suvlasništvu Općine. Općina nije tijekom 2007., niti ranijih godina, poduzimala radnje za povećanje poslovnog udjela u društvu za prijevoz putnika.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravati komunalne poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je planirana sredstva utvrđena programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, odnosno izmjenama i dopunama proračuna. S obzirom da je Općina uložila značajna proračunska sredstva u nabavu nefinancijske imovine koja se iskazuje u poslovnim knjigama komunalnog društva u 100,0% vlasništvu Općine, predloženo je detaljnije urediti odnose s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je nabavljena proračunskim sredstvima u tekućoj godini i u prethodnim razdobljima.

**3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.**

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2007. iznosila je 2.751.008,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom godine provedeno je dva postupka javnog nadmetanja za nabavu roba i radova i zaključeni ugovori u vrijednosti 1.391.914,00 kn, te osam postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu radova i zaključeni ugovori u vrijednosti 1.209.034,00 kn, dok je izravnom pogodbom zaključen jedan ugovor u vrijednosti 150.060,00 kn. Postupke nabave provodila su stručna povjerenstva, a odluke o odabiru ponuda donosilo je općinsko poglavarstvo. S ponuditeljima su zaključeni ugovori o izvođenju radova prema uvjetima iz prihvaćenih ponuda. Izvršeni rashodi po ugovorima zaključenim u 2007. iznose 3.426.473,00 kn.

Odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave ne sadrže sve propisane podatke kao što su podaci o zanimanju članova povjerenstva, planiranoj vrijednosti nabave, načinu i uvjetima plaćanja, te načinu na koji su osigurana financijska sredstva za nabavu.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) prema kojoj naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, s time da odluka sadrži podatke o naručitelju (naziv, sjedište, adresu, matični broj), evidencijski broj nabave, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva (ime i prezime, zanimanje), predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu, druge uvjete nabave, datum i potpis ovlaštene osobe naručitelja.

Plan nabave za 2007. je donesen. Planirane vrijednosti nabave u planu nabave nisu usklađene s planiranim sredstvima za nabavu u proračunu. Općina nije vodila evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi i članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (koji su bili u primjeni za 2007.) propisano je da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Nabava dodatnih radova izrade prostornog plana, dodatnog građevinskog materijala, te ustupanje usluge prijevoza građevinskog materijala nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prije zaključivanja ugovora za izvođenje dodatnih radova izrade prostornog plana u vrijednosti 150.060,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ili za 24,9% više od vrijednosti utvrđene osnovnim ugovorom Općina nije objavila u Narodnim novinama odluku o odabiru ponude izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) prema kojoj je naručitelj obavezan najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude.

Rashodi za nabavu građevinskog materijala i prijevoz materijala su iskazani u iznosu 2.562.445,00 kn. Građevinski materijal nabavljen je za 1.587.860,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ili 266,2% više od ugovorene vrijednosti, dok je nabava usluga prijevoza u iznosu 378.111,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nabavljena izravnom pogodbom.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.), prema kojoj naručitelj mora odredbe ovog Zakona primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, da se mora pridržavati uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom poslovne godine s namjerom izbjegavanja primjene ovog Zakona i propisanog postupka nabave.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrđena su potrebna sredstva za izgradnju u iznosu 8.500.000,00 kn. Za ostvarivanje programa predviđena su sredstva komunalnog doprinosa, a nisu planirani oni rashodi koji se financiraju iz drugih proračunskih prihoda. Proračunom su planirana sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 26.696.028,00 kn (od čega je planirano na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 750.000,00 kn, a na računima izdataka za udjele u glavnici komunalnog društva u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 25.946.028,00 kn).

Planirana sredstva utvrđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u programu trebaju biti usklađena s planiranim sredstvima za nabavu u proračunu, odnosno izmjenama i dopunama proračuna.

Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 24.680.312,00 kn (od čega je iskazano na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 697.271,00 kn, a na računima izdataka za udjele u glavnici u iznosu 23.983.041,00 kn), a odnose se na ulaganja u autobusni kolodvor s pripadajućim objektima u iznosu 21.667.748,00 kn, vodovodnu mrežu u iznosu 1.322.239,00 kn, kanalizacijsku mrežu u iznosu 993.054,00 kn, rekonstrukciju i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 581.870,00 kn, te javnu rasvjetu u iznosu 115.401,00 kn.

Za ustupanje radova izrade plana gospodarenja otpadom i idejno rješenje reciklažnog dvorišta u iznosu 114.680,00 kn, te održavanja građevinskih objekata (održavanja doma kulture Cavtat, radovi na kanalizaciji općinske zgrade) u iznosu 86.220,00 kn i popravak i izmjenu telefonskih kabela u iznosu 27.876,00 kn, koji su financirani iz sredstava proračuna Općine, komunalno društvo u 100,0% vlasništvu Općine provelo je postupke javne nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima, na temelju zaključaka općinskog poglavarstva. Komunalno društvo je ispostavilo Općini više računa za izvedene radove i dostavilo izvješće o obavljenim ulaganjima. S obzirom da su navedeni radovi financirani iz proračunskih sredstava, Općina je trebala provesti postupke nabave.

Državni ured za reviziju je naložio postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je usklađivanje planiranih vrijednosti u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim vrijednostima u proračunu, te postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

**4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, izgradnju autobusne postaje i šetnice s pripadajućim objektima, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Nisu poduzimane sve mjere naplate potraživanja. Boljom naplatom prihoda Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine. Evidentiranjem cjelokupne imovine koja joj pripada Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže. Za ulaganja u imovinu koja se financira prijenosom proračunskih sredstava putem kapitalnih pomoći i izdataka za udjele u glavnici društva u 100,0% vlasništvu Općine nisu detaljnije uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.

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

**OPĆINA KULA NORINSKA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kula Norinska (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Potraživanja od kućanstava za komunalnu naknadu i naknadu za prikupljanje i odvoz smeća u analitičkim evidencijama su iskazana u iznosu 309.289,70 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 81.404,28 kn ili 227.885,42 kn manje. U glavnoj knjizi, analitičkim evidencijama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od kućanstava za komunalnu naknadu i naknadu za prikupljanje i odvoz smeća za studeni 2007. u iznosu 14.078,80 kn. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazani udjeli u glavnici trgovačkog društva za vodoopskrbu u vrijednosti 3.201.500,00 kn.
  - Nefinancijska imovina je popisana naturalno, a nisu utvrđene novčane vrijednosti. Potraživanja za porez na tvrtku, komunalnu naknadu i naknadu za prikupljanje i odvoz smeća, te obveze prema dobavljačima nisu popisana pojedinačno prema računima, kupcima i dobavljačima.
  - Potraživanja za prihode poslovanja na koncu 2007. iznose 115.780,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima nisu poslani opomene i nisu poduzimane druge mjere naplate.
  - Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja su planirani u iznosu 1.463.237,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.843.587,00 kn, što je za 380.352,00 kn više od plana.
  - Komunalni poslovi prikupljanja, odvoza i odlaganja smeća, te održavanja javne rasvjete povjerene su pravnoj i fizičkoj osobi na temelju zaključenog ugovora. Odluka o komunalnim djelatnostima kojom bi se utvrdili uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova koji se povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nije donesena, a ugovor za poslove prikupljanja, odvoza i odlaganja smeća zaključen je bez odluke općinskog vijeća.
  - Nisu ustrojene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a nabavljeni električni materijal i izrada projekta uređenja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 110.096,00 kn ustupljeni su izravnim ugovaranjem, bez provođenja 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	2.357.907,00	2.760.753,00	117,1
2.	Rashodi i izdaci	2.357.907,00	2.571.950,00	109,1
3.	Višak prihoda	0,00	188.803,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			1.743.064,00
5.	Financijska imovina			670.738,00
6.	Obveze			1.228.407,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.422.815,00 kn, opreme u iznosu 178.729,00 kn, te druge imovine u iznosu 141.520,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 554.958,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 115.780,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.228.407,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojene su analitičke evidencije potraživanja za porez na tvrtku i komunalnu naknadu za poslovne prostore te analitička evidencija putnih naloga.
2. U knjizi blagajne podaci nisu uneseni kronološkim redoslijedom.
3. Prihodi od komunalne naknade i naknade za prikupljanje i odvoz smeća domaćinstva uplaćuju u blagajnu, a prikupljena sredstva su polagana na žiro račun Općine.
4. Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Na isplate fizičkim osobama obračunati su i uplaćeni propisani porez i doprinosi.

6. Putni nalozi sadrže svrhu putovanja te marku i registracijsku oznaku osobnog automobila korištenog u službene svrhe.
7. Doneseni su programi javnih potreba u kulturi, javnih potreba u sportu, socijalni program, te program održavanja i građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
8. Donesen je plan nabave roba, radova i usluga.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu ustrojene su analitičke evidencije o primitku i utrošku nabavljenog materijala javne rasvjete.
2. Analitička evidencija potraživanja od kućanstava za prihode od komunalne naknade i naknade za prikupljanje i odvoz smeća nije ustrojena po vrstama usluga.
3. Potraživanja od kućanstava za komunalnu naknadu i naknadu za prikupljanje i odvoz smeća u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima ne odgovaraju iskazanim potraživanjima u analitičkim evidencijama.
4. Nije obavljen popis potraživanja i obveza.
5. Nalozi za službena putovanja ne sadrže izvješće o putovanju i podatke o početnom i završnom stanju brojila – kilometar/sat.
6. Nisu poduzimane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.
7. Pojedini rashodi su izvršeni u iznosima većim od plana.
8. Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima kojom bi se utvrdili uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora.
9. Nisu ustrojene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te u jednom slučaju postupak nabave nije proveden na propisani način.

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

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

#### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije o primitku i utrošku nabavljenog materijala javne rasvjete.  
Analitička evidencija potraživanja od kućanstava za prihode od komunalne naknade i naknade za prikupljanje i odvoz smeća ustrojena je po korisnicima usluga, međutim, nije ustrojena po vrstama usluga, pa nije vidljivo koliko iznose potraživanja za komunalnu naknadu, a koliko potraživanja za naknadu za prikupljanje i odvoza smeća. Na koncu 2007. potraživanja od kućanstava za komunalnu naknadu i naknadu za prikupljanje i odvoz smeća u analitičkim evidencijama su iskazana u iznosu 309.289,70 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 81.404,28 kn ili 227.885,42 kn manje. Razlika proizlazi iz neusklađenosti početnih stanja potraživanja za navedene prihode i iskazanih naplaćenih prihoda tijekom godine. U analitičkim evidencijama naplaćeni prihodi su iskazani u iznosu 148.926,70 kn, dok su u glavnoj knjizi iskazani u iznosu 158.724,00 kn.  
U glavnoj knjizi, analitičkoj evidenciji i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od kućanstava za komunalnu naknadu i naknadu za prikupljanje i odvoz smeća za studeni 2007. u iznosu 14.078,80 kn.

Prethodno opisano nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da su pomoćne knjige analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani udjeli Općine u glavnici trgovačkog društva za vodoopskrbu u vrijednosti 3.201.500,00 kn ili 2,0% temeljnog kapitala navedenog društva, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i izvora.

Dokumentaciju na temelju koje su iskazani podaci u poslovnim knjigama, u većini slučajeva, nije ovjerio zakonski predstavnik, što nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju

Na koncu 2007. nefinancijska imovina je popisana naturalno, a nisu utvrđene novčane vrijednosti. Potraživanja za porez na tvrtku, komunalnu naknadu i naknadu za prikupljanje i odvoz smeća, te obveze prema dobavljačima nisu popisana pojedinačno po računima, kupcima i dobavljačima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima je, između ostalog, obveza proračuna da popiše imovinu i obveze na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, te da se podaci o popisu unose pojedinačno u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima.

U financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od kućanstava za komunalnu naknadu i naknadu za prikupljanje i odvoz smeća u iznosu u iznosu 14.078,80 kn zbog čega je netočno iskazana vrijednost imovine i izvora. Opisano nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja poslovnih ciljeva i novčanih tijekova proračuna i proračunskih korisnika.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 20.573,00 kn. Za usluge održavanja javne rasvjete ugovoren je postupak davanja naloga za rad, kontrola i nadzor radova te obračun i ovjeravanje troškova, međutim radni nalozi nisu ispostavljeni i nije provedena kontrola i nadzor radova, što nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora i članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje analitičke evidencije o primitku i utrošku nabavljenog materijala javne rasvjete, usklađivanje potraživanja od kućanstava za komunalnu naknadu i naknadu za prikupljanje i odvoz smeća u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi, iskazivanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu, ovjeravanje dokumentacije na temelju koje su iskazani podaci u poslovnim knjigama, provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza na koncu poslovne godine.



Nadalje je naložio ispostavljanje radnih naloga za održavanje javne rasvjete, te kontrolu i nadzor izvedenih radova u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također je naložio iskazivanje prihoda i rashoda, te imovine i izvora u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

**1.2. Općina je prihvatila nalaz u vezi ovjeravanja dokumentacije na temelju koje su iskazani podaci u poslovnim knjigama i navela da će ubuduće ovjeravati dokumentaciju.**

Prihodi i primici

**2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.357.907,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.760.753,00 kn, što je za 402.846,00 kn ili 17,1% više od plana.**

Prihodi za koje je zakonskim odredbama ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 1.103.317,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,0%. Za utvrđene namjene utrošeno je 461.322,00 kn, a nije utrošeno 554.958,00 kn. Za tekuće proračunske potrebe utrošeno je 87.037,00 kn, što nije u skladu s odlukama županije i Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske i Fonda za razvoj i zapošljavanje o dodjeli sredstava za određene namjene.

Općinsko vijeće je donijelo zajednički program kojim je planirano održavanje komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Programom je predviđena gradnja nerazvrstanih cesta u iznosu 290.000,00 kn, utrošak električne energije javne rasvjete, održavanje javne rasvjete i elektrifikacija nogometnog igrališta u iznosu 240.000,00 kn i ugradnja redukcijskog ventila za poboljšanje opskrbe pitkom vodom u iznosu 90.000,00 kn. Planirani iznos sredstava iz Programa nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Proračunom su planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 606.539,00 kn, a utrošena su sredstva u iznosu 640.252,00 kn.

Proračunom su planirana sredstva za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 518.841,00 kn, a utrošena su sredstva u iznosu 433.191,00 kn.

Potraživanja su 31. prosinca 2006. u analitičkim evidencijama iskazana u iznosu 348.074,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 87.312,00 kn. Na koncu 2007. potraživanja su u analitičkim evidencijama iskazana u iznosu 343.666,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 115.780,00 kn. Odnose se na potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 13.927,00 kn, komunalnu naknadu za poslovne prostore 20.449,00 kn, te komunalnu naknadu za stambene prostore i naknadu za prikupljanje i odvoz smeća u iznosu 309.288,00 kn (u glavnoj knjizi 81.404,00 kn). Potraživanja su u cijelosti dospjela. Dužnicima nisu poslana opomene i nisu poduzimane druge mjere naplate.

Predlaže se sustavno iskazivanje potraživanja, razrada dospjelih potraživanja, te razrada sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Državni ured za reviziju je naložio donošenje zasebnog Programa održavanja komunalne infrastrukture i zasebnog Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te usklađenje s planiranim sredstvima u proračunu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

- 2.2. *Općina je u očitovanju navela da je za potraživanja za porez na tvrtku i potraživanja za komunalnu naknadu za poslovne prostore poslala opomene pred ovrhu 25. svibnja 2007. nakon čega su pojedini obveznici obavili plaćanje.*
- 2.3. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 2.357.907,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.571.950,00 kn, što je za 214.043,00 kn ili 9,1% više od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

Višak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 188.803,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 1.024.546,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 835.743,00 i čini 30,3% ostvarenih prihoda.

Koncem 2007. obveze su iskazane 1.228.407,00 kn i čine 44,5% ukupno ostvarenih prihoda za 2007. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2007., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 1.463.237,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.843.587,00 kn, što je za 380.352,00 kn ili 26,0% više od plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Prema odredbi članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti.

Na temelju odluka općinskog vijeća i Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalni poslovi prikupljanja, odvoza i odlaganja smeća u iznosu 260.951,00 kn, te održavanja javne rasvjete u iznosu 20.573,00 kn povjerene su pravnoj i fizičkoj osobi na temelju zaključenog ugovora.

Rashodi su izvršeni u iznosu 281.524,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima kojom bi se utvrdili uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova koji se povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nije donesena.

Općina nema dokumentaciju o provedenom postupku prikupljanja ponuda i odabiru najpovoljnijeg dobavljača za poslove prikupljanja, odvoza i odlaganja smeća. Ugovor je zaključen bez odluke općinskog vijeća. Opisano nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisana obveza donošenja odluke o komunalnim djelatnostima, kojom bi se utvrdili uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova koji se povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te da predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u sljedećim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje je naložio donošenje odluke o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova, te povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

### **3.2. Općina se nije očitovala na ovu točku nalaza.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 439.640,00 kn. Donesen je plan nabave za 2007. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u Planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu.

Nisu ustrojene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, što nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi i članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojima je propisana obveza vođenja navedenih evidencija.

Planirana sredstva programom gradnje komunalne infrastrukture i programom održavanja komunalne infrastrukture te u planu javne nabave nisu usklađena s planiranim sredstvima za te namjene u proračunu.

Tijekom 2007. provedena su četiri postupka javne nabave male vrijednosti, te zaključeni ugovori u vrijednosti 596.418,00 kn, od čega u dva slučaja (nabava električnog materijala i projekta uređenja nerazvrstanih cesta) ukupne vrijednosti 110.096,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave propisani odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Druge nabave roba, radova i usluga ustupljene su izravnim ugovaranjem (jer je vrijednost nabave bila manja od 20.000,00 kn) u skladu s odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti.

Električni materijal u vrijednosti 57.087,00 kn nabavljen je od dvojice dobavljača izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupaka javne nabave. Ugovor o izradi projekta uređenja nerazvrstanih cesta zaključen je u vrijednosti 134.200,00 kn. S istim dobavljačem je zaključen dodatak ugovoru u vrijednosti 53.009,00 kn izravnim pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Prema navedenoj odredbi, naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te ustrojavanje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabave. Također je naložio usklađenje sredstva predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim za te namjene u proračunu.

**4.2. Općina nije prihvatila nalaz u vezi zaključivanja dodatka ugovoru za izradu projekta uređenja nerazvrstanih cesta. U očitovanju je navela da je osnovni ugovor zaključen u iznosu 134.200,00 kn, a kako se pojavila potreba za izradom dodatnog dijela projekta, zaključen je dodatak ugovoru s istim projektantom, te nije proveden posebni postupak iz razloga što je imenovana tvrtka već započela izradu projekta i bila je upućena u svu problematiku, tako nije imalo smisla provoditi novu nabavu za istu stvar.**

4.3. Ustupanje dodatnih radova na izradi projekta uređenja nerazvrstanih cesta izravnim pogodbom nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, prema kojoj, naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, vatrogastvo, kulturu i šport. Obveze (1.228.407,00 kn ili 44,0% ostvarenih prihoda) i manjak na koncu godine (835.743 kn ili 30,3% ostvarenih prihoda) su vrijednosno značajni, stoga treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i plaćanje dospjelih obveza kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u sljedećoj godini.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. travnja 2008.

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

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

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

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.203.900,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.995.700,00 kn, što je za 1.791.800,00 kn ili 24,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.449.434,00 kn, što je za 453.734,00 kn ili 5,0% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.218.912,00 kn, što je za 3.776.788,00 kn ili 42,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 4.230.522,00 kn ili 44,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 429.438,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.659.960,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 5.540.474,00 kn ili 58,6%, tekućih pomoći u iznosu 1.763.950,00 kn ili 18,7% i poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.030.700,00 kn ili 10,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.114.310,00 kn i imaju udjel 11,8%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, općinskih poreza, kapitalnih pomoći, od financijske imovine, nefinancijske imovine, drugi prihodi po posebnim propisima i prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 493.648,00 kn ili 7,1% više od plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranog iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.902.936,00 kn s udjelom 36,5%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.152.508,00 kn s udjelom 22,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.049.316,00 kn s udjelom 20,1% i materijalne rashode u iznosu 648.351,00 kn s udjelom 12,4% (odnose se na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 224.100,00 kn, rashode za usluge u iznosu 190.548,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 167.562,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 66.141,00 kn. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 465.8012,00 kn i imaju udjel 8,9%. Drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 3.742.056,00 kn ili 55,1% manje od plana. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 24.028.513,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 15.603.220,00 kn i financijske imovine u iznosu 8.425.293,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 4.923.558,00 kn, potraživanja u iznosu 1.544.424,00 kn i dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.850.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.544.424,00 kn se odnose na ostala potraživanja u iznosu 40.622,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 847.459,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 656.343,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 266.349,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 227.804,00 kn i potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 353.306,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 24.028.513,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 23.606.732,00 kn i obveza u iznosu 421.781,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 241.118,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 180.663,00 kn.

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

**OPĆINA LUMBARDA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lumbarda (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost 32 čestice građevinskog zemljišta koje su Općini pripale na temelju sporazuma zaključenog s gradom Korčulom.
  - Za naplatu potraživanja proračunskih prihoda, koja su koncem godine iskazana u iznosu 817.441,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
  - Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te odluka o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda nisu doneseni, a odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.
  - Za ulaganja u izgradnju zaobilazne ceste, sanaciju požarišta na odlagalištu komunalnog otpada i izradu projektne dokumentacije za odlagalište, u ukupnoj vrijednosti 2.149.889,00 kn, Općina je u 2006. provela propisane postupke nabave, a zaključivanje ugovora s izvoditeljima radova povjerila je komunalnom društvu, iako Općina kao naručitelj radova nije mogla prenijeti ovlasti za zaključivanje ugovora na komunalno društvo.
  - Za ulaganja u izradu i montažu nadstrešnica, izgradnju šetnice, uređenje protupožarnih putova, te nabavu rasvjetnih tijela i plutače, u ukupnoj vrijednosti 291.135,00 kn, koja su financirana iz sredstava proračuna, postupke nabave kao naručitelj radova provodilo je komunalno društvo u vlasništvu Općine, iako je naručitelj radova trebala biti Općina. Općina nije s komunalnim društvom uredila odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovine koja je financirana 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	7.083.500,00	4.413.563,00	62,3
2.	Rashodi i izdaci	7.083.500,00	5.984.073,00	84,5
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.570.510,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			2.980.531,00
5.	Financijska imovina			14.201.379,00
6.	Obveze			9.244,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 85.030,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.659.120,00 kn, opreme u iznosu 818.124,00 kn, te druge imovine u iznosu 418.257,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.710.738,00 kn, dane zajmove u iznosu 672.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.001.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 555.756,00 kn i druga potraživanja u iznosu 261.685,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.244,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost udjela u glavnici dva trgovačka društva u vlasništvu Općine i prihodi od poreza na dohodak ustupljen općinama na otocima, a oročena sredstva evidentirana su na propisan način.
2. Popis imovine i obveza je cjelovit.
3. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.



Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost nekretnina koje su pripale Općini na temelju sporazuma zaključenog s gradom Korčulom iz siječnja 2002., nije uknjiženo pravo vlasništva na ovim nekretninama, niti je utvrđena vrijednost nekretnina.
2. Pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima.
3. Općina nije s komunalnim društvom riješila status imovine koja je financirana iz proračunskih sredstava.
4. Pri pozajmljivanju sredstava nisu ugovorene zatezne kamate u slučaju nepravodobnog vraćanja pozajmljenih sredstava.
5. Nisu poduzimane sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.
6. Godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom nije donesen i dostavljen nadležnom tijelu samouprave u županiji na suglasnost.
7. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
8. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture nisu doneseni.
9. Odluka o priključenju na komunalnu infrastrukturu nije donesena.
10. Programi javnih potreba u kulturi i športu nisu doneseni.
11. Opći akt za ostvarivanja prava na socijalnu pomoć nije donesen.
12. Plan nabave nije donesen, niti je vođena evidencija postupaka nabave.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost 32 čestice građevinskog zemljišta, koje su Općini pripale na temelju sporazuma zaključenog u siječnju 2002. između grada Korčule i Općine. 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 u poslovnim knjigama cjelovito evidentiranje vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost cjelokupne imovine.*

## Pozajmljivanje

- 2.1. Tijekom godine Općina je dala zajam udruzi maslinara u iznosu 300.000,00 kn. Pri davanju pozajmice nisu ugovoreni i pribavljeni instrumenti osiguranja povrata pozajmljenih sredstava, niti su ugovorene zatezne kamate u slučaju nepravodobnog vraćanja pozajmljenih sredstava. Udruga maslinara je u prosincu 2007. uplatila dospjeli obrok u iznosu 100.000,00 kn, te stanje pozajmice na koncu godine iznosi 200.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio pri pozajmljivanju sredstava ugovoriti i pribaviti instrumente osiguranja povrata pozajmljenih sredstava, te ugovoriti zatezne kamate za nepravodobno vraćanje pozajmljenih sredstava.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da će pri sljedećem pozajmljivanju sredstava ugovoriti i pribaviti instrumente osiguranja povrata sredstava, te ugovoriti zatezne kamate za nepravodobno vraćanje pozajmljenih sredstava.*

## Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.083.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.413.563,00 kn, što je za 2.669.937,00 kn ili 37,7% manje od plana. U planiranim приходima uključen je dio viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.802.000,00 kn.

Prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru ostvareni su u iznosu 74.529,00 kn. Općina nije donijela godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom i dostavila ga nadležnom tijelu samouprave u županiji, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru, prema kojoj poglavarstvo općine donosi godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom za svaku godinu i dostavlja ga nadležnom tijelu samouprave u županiji najkasnije do 1. prosinca tekuće godine.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 170.840,00 kn, a prihod od naknade za priključivanje pravnih i fizičkih osoba na sustav javne opskrbe pitkom vodom i odvodnje otpadnih voda ostvaren je u iznosu 8.694,00 kn.

Odluka o komunalnoj naknadi, ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobođanja od plaćanja komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj odluka o komunalnoj naknadi između ostalog sadrži i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobođanja od plaćanja komunalne naknade.

Općina nije donijela odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu kojom bi se između ostalog odredila visina i način plaćanja naknade za priključenje na sustav javne opskrbe pitkom vodom i odvodnje otpadnih voda, što nije u skladu s odredbom članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda.

Potraživanja za prihode poslovanja i druga potraživanja na dan 31. prosinca 2006. iskazana su u iznosu 673.704,00 kn, a na dan 31. prosinca 2007., iskazana su u iznosu 817.441,00 kn, što je za 143.737,00 kn ili 21,3% više od potraživanja na koncu 2006. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Tijekom godine dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. S obzirom da se radi o naplati proračunskih prihoda čija namjena je određena zakonom, potrebno je poduzeti mjere da se proračunski prihodi naplate i utroše u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba građana i ispunjavanje ciljeva iz nadležnosti Općine.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom i dostaviti ga nadležnom tijelu samouprave u županiji u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru. Također je naložio uskladiti odluku o komunalnoj naknadi, te donijeti odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Isto tako je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, kako bi se mogli u skladu s namjenama koristiti u godini na koju se odnose.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u vezi naplate dospjelih potraživanja, navodi da će razraditi dospjela potraživanja te poduzeti sve raspoložive mjere naplate. Također navodi da je u pripremi donošenje godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom, kao i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te usklađenje odluke o komunalnoj naknadi i donošenje odluke o priključenju na komunalnu infrastrukturu.**

#### Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.083.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.984.073,00 kn, što je za 1.099.427,00 kn ili 15,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 1.570.510,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.271.018,00 kn iznosi. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.700.508,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti što se odnose na održavanje čistoće javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta, plaža i priobalja, javne rasvjete, deratizaciju i dezinfekciju, u ukupnoj vrijednosti 249.300,00 kn povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Za izvedene radove i nabavljeni materijal, društvo nije ispostavljalo račune. Uz zahtjev za doznaku sredstava, društvo je dostavljalo Općini obračun plaća zaposlenika koji su radili na poslovima čišćenja javnih površina, te račune više dobavljača za izvedene radove i nabavljeni materijal.

Ugovori kojim bi se utvrdili uvjeti i način obavljanja navedenih komunalnih poslova, te način obračuna i plaćanja radova nisu sačinjeni, što je trebalo učiniti.

Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, s tim da se programima obvezatno utvrđuju opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, za nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Općina je u 2007. putem kapitalnih pomoći prenijela sredstva komunalnom društvu u njenom vlasništvu u iznosu 2.494.074,00 kn za financiranje nabave nefinancijske imovine. Prenesena sredstva čine 56,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prijenos sredstava obavljen je na temelju zahtjeva društva i priloženih situacija za izvedene radove, ovjerenih od nadzornog inženjera. Za nabavu radova na izgradnji zaobilazne ceste, sanaciji požarišta na odlagalištu komunalnog otpada i izradi projektne dokumentacije za odlagalište, u ukupnoj vrijednosti 2.149.889,00 kn, Općina je u 2006. provela postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a zaključivanje ugovora s izvoditeljima radova povjerila je komunalnom društvu. Na zaključene ugovore Općina je dala pisanu suglasnost. S obzirom da je Općina naručitelj radova, prenošenje ovlasti za zaključivanje ugovora komunalnom društvu nije u skladu s odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora zaključiti ugovor s ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija.

Za nabavu radova na izradi i montaži nadstrešnica, izgradnji šetnice, uređenju protupožarnih putova, nabavi rasvjetnih tijela i plutače, u ukupnoj vrijednosti 291.135,00 kn, komunalno društvo je na temelju odluka poglavarstva provelo propisane postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova, o čemu je Općina pribavila podatke.

Vrijednost ulaganja u izgradnju zaobilazne ceste, sanaciju odlagališta komunalnog otpada, izradu i montažu nadstrešnica, uređenje protupožarnih putova, nabavu rasvjetnih tijela i plutače, u ukupnoj vrijednosti 2.494.074,00 kn nije iskazana u poslovnim knjigama Općine, iako je financiranje pa time i vlasništvo spomenute imovine u nadležnosti jedinice lokalne samouprave.

Komunalno društvo je vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu, financiranu proračunskim sredstvima evidentiralo kao svoju imovinu. Općina nije s komunalnim društvom uredila odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovine koja je financirana proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio ugovorom regulirati uvjete i način obavljanja komunalnih poslova održavanja čistoće javnih i zelenih površina, plaža i priobalja, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te poslova deratizacije i dezinfekcije, kao i način obračuna i plaćanja radova. Također, je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio zaključivanje ugovora o nabavi nefinancijske imovine u skladu sa odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predloženo je s komunalnim društvom urediti odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovine koja je financirana iz proračunskih sredstava u tekućoj godini i prethodnim razdobljima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Također navodi da je u fazi pripreme zaključivanje ugovora s komunalnim društvom kojim će se regulirati način obavljanja komunalnih poslova, te da je u tijeku rješavanje odnosa s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja i vlasništva imovine čija izgradnja je financirana proračunskim sredstvima.*

#### Postupci javne nabave

- 5.1. Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2007. iznosila je 630.582,00 kn. Tijekom godine provedena su četiri postupka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu radova u iznosu 400.482,00 kn, dok je za tri nabave u iznosu 230.100,00 kn radi iznimne žurnosti gašenja nastalog požara i ugroženosti zdravlja stanovnika Općine i susjednog Grada Korčule, korišten pregovarački postupak bez prethodne objave u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi.

Općina nije donijela plan nabave za 2007., niti je vodila evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Prema odredbama članaka 14. i 24. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu, te vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

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

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će donijeti plan nabave i ustrojiti evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora.*

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, a veći dio sredstva utrošen je za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture. Za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture, koja se financiraju putem kapitalnih pomoći, nije riješen status imovine. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine. Iskazani manjak prihoda nad rashodima na koncu godine pokriven je prenesenim viškom iz prethodne godine. Koncem godine novčana sredstva iznose 4.710.738,00 kn, koja su najvećim dijelom namijenjena za financiranje kapitalnih projekata čija realizacija je u tijeku. Pri naplati potraživanja za proračunske prihode, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda Općina bi ostvarila više programa i ciljeva iz svog samoupravnog djelokruga.

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

**OPĆINA MLJET****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Mljet (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od prodaje stanova na temelju zaključenih ugovora o kupoprodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
  - Sredstva od prodaje zemljišta koja su prenesena iz 2005. u iznosu 3.322.751,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za financiranje tekućih proračunskih potreba.
  - Koncem 2007. u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja u iznosu 10.002.503,00 kn, a dospjela su u iznosu 8.319.593,00 kn. Radi naplate prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
  - Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u iznosu 41.236,00 kn nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Općina je, na temelju zahtjeva mjesnih odbora i programa financiranja mjesnih odbora, prenijela na žiro račune devet mjesnih odbora (proračunskih korisnika) novčana sredstva u iznosu 1.378.598,00 kn za financiranje malih komunalnih akcija i redovan rad. Mjesni odbori nisu dostavili Općini financijski plan, program rada, plan uređenja dijelova naselja i malih komunalnih akcija, godišnji obračun, niti ovjerena izvješća o obavljenim ulaganjima i namjenskom utrošku pojedinačno doznačenih sredstava.
  - Općina je putem kapitalnih pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture prenijela 849.675,00 kn komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine koje je provelo postupke javne nabave. S obzirom da je nabava financirana iz proračunskih sredstava, Općina je trebala provesti postupke nabave. Za ulaganja u imovinu prijenosom proračunskih sredstava društvu u 100,0% vlasništvu Općine, nisu detaljnije uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.
  - Nabava sadnica maslina u iznosu 61.397,00 kn, građevinskog materijala u iznosu 35.920,00 kn i uredskog materijala u iznosu 31.925,00 kn izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave 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	19.741.000,00	34.060.498,00	172,5
2.	Rashodi i izdaci	19.741.000,00	15.879.946,00	80,4
3.	Višak prihoda	0,00	18.180.552,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			803.903.813,00
5.	Financijska imovina			38.359.591,00
6.	Obveze			66.877,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 790.804.948,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.761.424,00 kn, opreme u iznosu 224.013,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 99.365,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 3.584.664,00 kn, te druge imovine u iznosu 429.399,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 19.392.988,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.964.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.405.014,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.442.008,00 kn i druga potraživanja u iznosu 155.481,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost imovine koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997., udio u temeljnom kapitalu društva u vlasništvu Općine, te potraživanja za boravišnu pristojbu.
2. Ugovori o korištenju stipendije su zaključeni s učenicima i studentima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Pojedini prihodi nisu korišteni za propisane namjene.
3. Nisu poduzete sve mjere naplate pojedinih prihoda.
4. Obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine su doznačavana sredstva za nabavu nefinancijske imovine. Nisu uređeni odnosi s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.
6. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.
7. Planirana sredstva iskazana u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s proračunom.
8. Planirane vrijednosti nabave u planu nabave nisu usklađene s planiranim sredstvima za nabavu u proračunu.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2007. obavljen je djelomično. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina (zemljišta, zgrade i udio u temeljnom kapitalu društava) koja je Općini pripala na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997., a potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno (po subjektima i pojedinačnim iznosima). Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupnih potraživanja, te provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da potraživanja za prihode od prodaje stanova nisu iskazana u poslovnim knjigama jer pravna osoba koja za Općinu obavlja sve poslove oko naplate i rasporeda naplaćenih sredstava od prodaje stanova nije dostavila potrebno izvješće, te da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*



## Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 19.741.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.060.498,00 kn, što je za 14.319.498,00 kn ili 72,5% više od plana.

Početakom 2007., Općina je imala neutrošena sredstva namjenskih prihoda koja su se odnosila na sredstva od prodaje zemljišta u 2005. u ukupnom iznosu 25.355.382,00 kn (od čega na žiro računu proračuna 355.382,00 kn, a oročeno kod poslovne banke 25.000.000,00 kn). Tijekom 2007. sredstva u iznosu 3.467.135,00 kn utrošena su za ulaganja u imovinu, koncem 2007. na žiro računu proračuna je neutrošeno 18.565.496,00 kn, a sredstva u iznosu 3.322.751,00 kn su utrošena za financiranje tekućih proračunskih potreba. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o proračunu, prema kojoj se sredstva od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne samouprave, koriste samo za održavanje i kupnju nefinancijske imovine jedinica lokalne samouprave.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 10.002.503,00 kn i u odnosu na konac 2006. kada su iznosila 9.462.367,00 kn povećana su za 540.136,00 kn ili 5,7%. Koncem 2007. dospjela su potraživanja u iznosu 8.319.593,00 kn (nije dospjelo 1.682.910,00 kn). Potraživanja koncem 2007. se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.442.008,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.405.014,00 kn i druga potraživanja u iznosu 155.481,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda tijekom 2007. upućene su opomene dužnicima, te u pojedinim slučajevima provedena prisilna naplata dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.398.711,00 kn na temelju zaključenog ugovora o kupoprodaji zemljišta i zatezne kamate na temelju zaključenih ugovora o kupoprodaji zemljišta u iznosu 3.688.350,00 kn nisu poduzimane jer nisu riješeni imovinsko pravni odnosi za zemljište koje je bilo predmet kupoprodaje. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate.

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. Pored toga radi se o naplati prihoda čija namjena je zakonom određena, te je potrebno poduzeti mjere da se naplate i utroše u tekućoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. 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.

U okviru potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.442.008,00 kn iskazana su potraživanja od kupaca zemljišta na kojem nisu riješeni imovinsko pravni odnosi (zemljište koje je pripalo Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997. (dalje u tekstu: Odluka) u ukupnom iznosu 5.398.711,00 kn.

Ova potraživanja su iskazana na temelju deset ugovora o prodaji zemljišta ukupne površine 672 040 m<sup>2</sup> zaključenih ranijih godina, i to potraživanja od jedne fizičke osobe u iznosu 3.829.472,00 kn s kojom je zaključen ugovor u 2000. (zemljište površine 663 840 m<sup>2</sup>, a prema dodatku ugovoru iz rujna 2005. međusobna prava, obveze i odgovornosti regulirati će se nakon što bude riješen vlasnički status spomenutog zemljišta), potraživanja od tri fizičke osobe u iznosu 1.376.839,00 kn s kojima su zaključeni ugovori o kupoprodaji zemljišta u 2005., te potraživanja od šest fizičkih osoba u iznosu 192.400,00 kn s kojima su zaključeni ugovori o kupoprodaji zemljišta u 2006. Za potraživanja u iznosu 3.829.472,00 kn od jedne fizičke osobe prema ugovoru iz 2000. Općina obračunava zatezne kamate koje koncem 2007. iznose 3.688.350,00 kn. Za potraživanja u iznosu 1.569.239,00 kn, odnosno potraživanja prema ugovorima iz 2005. i 2006., ugovoreno je plaćanje nakon što se izvrši parcelizacija prodanog zemljišta i razriješe imovinsko pravni odnosi.

Republika Hrvatska je osporila pravo vlasništva Općine na dijelu nekretnina prema navedenoj Odluci, na temelju odredbi Zakona o šumama i odredbi članka 388. stavak 5. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te je u tom pravcu pokrenula više sudskih sporova koji nisu okončani do vremena obavljanja revizije, svibanj 2008. Za dio nekretnina donesene su pravomoćne presude u korist Republike Hrvatske (na temelju kojih je Republika Hrvatska upisala vlasništvo na nekretninama), a na koje je Općina uložila žalbe. U zemljišnim knjigama su zabilježeni svi sudski postupci koji su u tijeku, pa tako i na zemljištu koje je prodano, a kupci nisu mogli uknjižiti pravo vlasništva u zemljišnim knjigama.

U veljači 2007. Općina je pred Općinskim sudom u Dubrovniku podigla tužbu radi utvrđivanja prava vlasništva nad svim nekretninama koje je Općina stekla na temelju Odluke, te prije podnošenja tužbe predložila mirno rješavanje spora, odnosno postupak obveznog mirenja. Do vremena obavljanja revizije, svibanj 2008., postupak mirenja nije obavljen. Rješenjem Općinskog suda iz prosinca 2007., određen je prekid navedenog sudskog postupka u kojem je Općina tužiteljica, s time da će se postupak nastaviti kada se pravomoćno završi više drugih postupaka pred istim sudom (u kojima Republika Hrvatska kao tužiteljica zahtijeva utvrđivanje prava vlasništva na nekretninama). Općina je u ožujku 2008. uložila žalbu na navedeno rješenje o prekidu postupka.

Također, Općina je u studenom 2006. izjavila reviziju Vrhovnom sudu koja još nije riješena (nakon što Županijski sud nije uvažio žalbe Općine za upis vlasništva na nekretninama u pojedinim katastarskim općinama, te je Republika Hrvatska upisala pravo vlasništva), kao i ustavnu tužbu Ustavnom sudu Republike Hrvatske o čemu je Ustavni sud donio odluku o obustavljanju postupka (prosina 2006.) dok Vrhovni sud donese rješenje o reviziji.

Početak 2004. pokrenut je sudski postupak pred Općinskim sudom u Dubrovniku na zahtjev Općinskog državnog odvjetništva, kojim se na svim česticama zemljišta koje su u studenom 2000. prodane fizičkoj osobi (na ugovora o kupoprodaji zemljišta ukupne površine 663 840 m<sup>2</sup>), traži uknjižba prava vlasništva Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o šumama. U srpnju 2004. Općinski sud je donio presudu prema kojoj se kao vlasnik zemljišta koje je bilo predmet prodaje treba uknjižiti Republika Hrvatska, uz istodobno brisanje kupca.

Županijski sud u Dubrovniku je 5. prosinca 2006. potvrdio prvostupanjsku presudu, te je u siječnju 2007. kupac podnio zahtjev za reviziju pred Vrhovnim sudom Republike Hrvatske, što je učinila i Općina kao prodavatelj. Do vremena obavljanja revizije, svibanj 2008., postupak nije završen.

Osim spomenutih ugovora o prodaji zemljišta, na temelju kojih su u poslovnim knjigama iskazana potraživanja, u zemljišnim knjigama su zabilježeni sudski postupci u tijeku i za drugo prodano zemljište za koje su kupci u cijelosti podmirili ugovorene obveze, a nisu mogli uknjižiti pravo vlasništva na nekretninama.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva od prodaje zemljišta trošiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi trošenja prihoda od prodaje zemljišta navela je da dio prihoda nije korišten za nabavku i održavanje nefinancijske imovine, ali su financirane aktivnosti koje su bitna pretpostavka razvitka i zadržavanja života na otoku. U vezi naplate dospjelih potraživanja navela je da su poduzete raspoložive mjere naplate, da se najveći dio nenaplaćenih potraživanja odnosi na potraživanja od kupaca zemljišta na kojem nisu riješeni imovinsko pravni odnosi i da su od navedenih kupaca prikupljeni instrumenti osiguranja plaćanja, te da će se izvršiti sustavna analiza svih dospjelih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.**

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 19.741.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.879.946,00 kn, što je za 3.861.054,00 kn ili 19,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 18.180.552,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.303.588,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 19.484.140,00 kn.**

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2007. planirana su sredstva u iznosu 545.000,00 kn. Za održavanje komunalne infrastrukture izmjenama proračuna planirana su sredstva u iznosu 425.000,00 kn. Program nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 41.236,00 kn Općina je povjerila drugim pravnim osobama bez provedenih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez pisanih ugovora. Rashodi su izvršeni na temelju računa za obavljene usluge, koje je ovjerila ovlaštena osoba Općine zadužena za nadzor. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Rashodi za financiranje mjesne samouprave (devet mjesnih odbora) izvršeni su u iznosu 1.378.598,00 kn i odnose se na prenesena sredstva na žiro račune mjesnih odbora (za financiranje malih komunalnih akcija 1.333.598,00 kn i redovan rad 45.000,00 kn).

Prema programu financiranja mjesnih odbora kojeg je donijelo općinsko vijeće, svakom mjesnom odboru doznačuju se sredstva za financiranje tekućih troškova u iznosu 5.000,00 kn godišnje, te za financiranje malih komunalnih akcija u iznosu 200.000,00 kn godišnje na temelju programa rada mjesnog odbora i druge dokumentacije o troškovima. Mjesni odbori su bili obvezni dostaviti Općini program rada do konca ožujka 2007., te izvješća o namjenskom korištenju prenesenih novčanih sredstava, a kod nabave roba i ustupanja radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Mjesni odbori nisu dostavili Općini programe rada za 2007. Općinsko poglavarstvo je tijekom 2007. donosilo odluke o isplati sredstava mjesnim odborima za financiranje malih komunalnih akcija na temelju pojedinačnih zahtjeva mjesnih odbora.

Prema izvješću ovlaštene osobe Općine sredstva u iznosu 1.333.598,00 kn su prenesena mjesnim odborima za nabavu građevinskog materijala i realizaciju projekata malih komunalnih akcija u naseljima. Mjesni odbori nisu dostavili cjelovita izvješća o utrošku sredstava, već račune za nabavljeni građevinski materijal, izvođenje građevinskih i drugih radova za uređenje naselja, te nabavu drugog materijala i usluga u 2007. u ukupnom iznosu 1.341.215,00 kn. Tri mjesna odbora su dostavila pisana godišnja izvješća o utrošku sredstava (nije vidljivo kako su nabavljene robe i usluge i ustupljeni radovi, te namjenski utrošak pojedinačno doznačenih sredstava), dok šest mjesnih odbora nije dostavilo pisana izvješća. Stanje novčanih sredstava u devet mjesnih odbora početkom 2007. iznosilo je 320.307,00 kn, dok koncem 2007. iznosi 341.259,00 kn. Zbog nedostatka dokumentacije ne može se sa sigurnošću utvrditi na koji način su mjesni odbori nabavili robe i usluge, te ustupili radove, gdje je ugrađen građevinski materijal, te u kojem iznosu su podmirene obveze prema dobavljačima.

Prema odredbama članaka 3., 8., 21., 25., 40. i 43. Zakona o proračuna, mjesna samouprava je proračunski korisnik, obavlja poslove izrade i izvršavanja proračuna i proračunskog računovodstva, mora izraditi financijski plan i dostaviti ga Općini u zakonom predviđenim rokovima, smije preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u posebnom dijelu proračuna, te zaključivati ugovore o nabavi u visini dodijeljenih financijskih sredstava i prema zakonu koji uređuje ovo područje. Prema odredbi članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prijenosi sredstava proračunskim korisnicima u proračunu se evidentiraju izravno prema vrsti odgovarajućeg rashoda za čije se pokriće sredstva prenose.

Prema odredbi članka 61. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi vijeće mjesnog odbora donosi program rada, financijski plan i godišnji obračun. Prema odredbi članka 74. Statuta Općine, vijeće mjesnog odbora donosi plan uređenja dijelova naselja i malih komunalnih akcija i utvrđuje prioritete u realizaciji, financijski plan i godišnji obračun, te program rada i izvješće o radu mjesnog odbora. Mjesni odbori nisu donijeli program rada, plan uređenja naselja i malih komunalnih akcija, financijski plan, godišnji obračun i izvješće o radu.

U 2007. Općina je putem kapitalnih pomoći prenijela društvu u 100,0% vlasništvu sredstva u iznosu 849.675,00 kn za financiranje nabave nefinancijske imovine. Prenesena sredstva čine 9,4% ukupno ostvarenih prihoda poslovanja, odnosno 2,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Komunalno društvo u 100,0% vlasništvu Općine provelo je postupke javne nabave i zaključilo ugovore s izvođačima, o čemu je Općina pribavila dokumentaciju.

Sredstva su prenesena komunalnom društvu za izradu projektne dokumentacije za zbrinjavanje otpadnih i oborinskih voda, komunalnu opremu, nadogradnju sustava predtretmana vode u sustavu proizvodnje pitke vode, te opremu za vodopostrojenja. Sredstva za financiranje navedenih ulaganja su osigurana u općinskom proračunu, a doznačena su društvu na temelju zahtjeva, zaključaka poglavarstva i dokumentacije o obavljenim ulaganjima.

Vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu putem kapitalnih pomoći komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 849.675,00 kn nije evidentirana kao povećanje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama Općine, iako je financiranje pa time i raspolaganje (vlasništvo) spomenute imovine u nadležnosti jedinica lokalne samouprave. Prema pojašnjenju ovlaštene osobe, komunalno društvo u svojim poslovnim knjigama iskazalo je povećanje vrijednosti imovine za nabavu komunalne opreme, opreme za vodopostrojenja i projekte u iznosu 486.980,00 kn.

S obzirom da je za nabavu imovine Općina osigurala proračunska sredstva putem svog proračuna, da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine, da je ulaganje bilo predviđeno programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Općina je trebala provesti postupke javne nabave za nabavu roba i ustupanje spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije s društvom kojem su prenesena proračunska sredstva za nabavu nefinancijske imovine detaljnije uredila odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Predloženo je detaljnije urediti odnose s komunalnim društvom u vlasništvu Općine u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je nabavljena proračunskim sredstvima u tekućoj godini i u prethodnim razdobljima.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravati komunalne poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je prijenose sredstava mjesnim odborima obavljati na temelju uredne dokumentacije propisane programom financiranja mjesnih odbora kojeg je donijelo općinsko vijeće, te prema odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je zatražiti od mjesnih odbora cjelovita izvješća o provedenim komunalnim akcijama, te povrat novčanih sredstava koja nisu utrošena za propisane namjene.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da su pojedini komunalni poslovi zbog hitnosti posla ustupljeni izravnim ugovaranjem prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, te da će se ubuduće svi komunalni poslovi povjeravati prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U vezi financiranja mjesnih odbora navela je da će poduzeti mjere u cilju transparentnog i zakonitog financiranja mjesnih odbora poštujući načela svrhovitosti i ekonomičnosti, te da je u tijeku prikupljanje cjelovitih izvješća mjesnih odbora o svim provedenim komunalnim akcijama na temelju kojih će biti zatražen povrat neutrošenih novčanih sredstava.**

## Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2007. iznosila je 11.391.342,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Tijekom godine provedeno je tri postupka javnog nadmetanja za nabavu radova i zaključeni ugovori u vrijednosti 9.658.106,00 kn i 15 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu roba, radova i usluga i zaključeni ugovori u vrijednosti 1.733.236,00 kn. Odlukom općinskog poglavarstva, poništena su dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda jer su cijene najpovoljnije ponude bile veće od osiguranih sredstava za nabavu. Postupke nabave provodila su stručna povjerenstva, a odluke o odabiru ponuda donosilo je općinsko poglavarstvo. S ponuditeljima su zaključeni ugovori o izvođenju radova prema uvjetima iz prihvaćenih ponuda. Do konca 2007., po ugovorima zaključenim u 2007., ispostavljene su situacije o obavljenim radovima i pruženim uslugama u iznosu 3.018.588,00 kn.

Plan nabave za 2007. je donesen. Planirane vrijednosti u planu nabave nisu usklađene s planiranim sredstvima za nabavu u proračunu. Općina vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Izmjenama programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz rujna 2007. planirana su sredstva u iznosu 6.860.000,00 kn. Proračunom su planirana sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.533.000,00 kn. Planirana sredstva utvrđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u programu trebaju biti usklađena s planiranim sredstvima za nabavu u proračunu, odnosno izmjenama i dopunama proračuna.

Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave, osim što su sadnice maslina u iznosu 61.397,00 kn, građevinski materijal u iznosu 35.920,00 kn i uredski materijal u iznosu 31.925,00 kn nabavljeni izravnim ugovaranjem s dobavljačima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

- 4.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navela da će ubuduće poštivati odredbe Zakona o javnoj nabavi.***

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, a najznačajnija sredstva korištena su za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, prostorno i urbanističko planiranje, socijalnu skrb, kulturu i šport, zaštitu i unapređenje okoliša, te protupožarnu zaštitu i vatrogastvo. Nisu poduzimane sve mjere naplate potraživanja. Dio namjenskih sredstava od prodaje zemljišta iz ranijih godina nije utrošen za propisane namjene u iznosu 3.322.751,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

Za ulaganja u imovinu koja se financira prijenosom proračunskih sredstava putem kapitalnih pomoći društvu u 100,0% vlasništvu Općine nisu detaljnije uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.

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

**OPĆINA OREBIĆ****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Orebić (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 vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društava u suvlasništvu Općine u iznosu 22.410.400,00 kn, zemljišta koje je pripalo Općini podjelom bivše općine Korčula i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
  - Radi naplate potraživanja u iznosu 2.965.266,00 kn nisu poduzete sve zakonske mjere naplate.
  - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 122.199,00 kn, održavanja javnih površina u iznosu 32.757,00 kn i održavanja groblja u iznosu 9.150,00 kn nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Za ustupanje dodatnih radova u iznosu 386.392,00 kn nisu provedeni propisani postupci 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	11.600.000,00	10.653.704,00	91,8
2.	Rashodi i izdaci	11.600.000,00	11.081.481,00	95,5
3.	Manjak prihoda	0,00	-427.777,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			22.666.770,00
5.	Financijska imovina			9.125.947,00
6.	Obveze			3.226.464,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.690.720,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 18.475.436,00 kn, opreme u iznosu 540.209,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 80.444,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 220.885,00 kn, te nematerijalne imovine u iznosu 659.076,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.334.511,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 1.612.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.861.041,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 155.916,00 kn, druga potraživanja u iznosu 6,00 kn, te rashode budućih razdoblja u iznosu 161.873,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.642.446,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.154.668,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 429.350,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je evidencija korištenja službenih vozila.
2. Za prodaju grobnica na obročnu otplatu utvrđeno je vrijeme otplate, visina obroka i dospijeće plaćanja.

3. Podaci o planiranim vrijednostima u planu nabave, programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađeni su s planiranim vrijednostima u proračunu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazano zemljište koje je pripalo Općini podjelom imovine bivše općine Korčula.
2. Radi naplate pojedinih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
3. Pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima Računskog plana, a pojedini su izvršeni neznatno iznad plana.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u iznosu 22.410.400,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te zemljište koje je pripalo Općini podjelom imovine bivše općine Korčula na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997. Navedenom odlukom, Općini su pripale 73 čestice zemljišta. Općina je tijekom 2006. i 2007. podnijela Općinskom sudu prijedloge za uknjižbu vlasništva u zemljišne knjige 61 čestice, dok za 12 čestica nisu podneseni prijedlozi za uknjižbu. Do vremena obavljanja revizije, Općinski sud je donio rješenja prema kojima je Općina uknjižena kao vlasnik jedne čestice površine 2 085 m<sup>2</sup>, odbijen je prijedlog za uknjižbu 25 čestica jer su uknjižene na druge vlasnike ili ne postoje u zemljišnim knjigama, dok je za 35 čestica postupak rješavanja vlasništva u tijeku. Pored navedenog, Općina je tijekom 2007. uknjižena još i kao vlasnik 11 čestica zemljišta (naknadno pronađena imovina bivše općine Korčula). O nabavnoj vrijednosti zemljišta nema podataka, a sadašnja vrijednost nije procijenjena. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da je u poslovnim knjigama već iskazala vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u iznosu 22.410.400,00 kn.*

*Također je navela da je od Porezne uprave zatražena procjena vrijednosti za čestice zemljišta u vlasništvu Općine nakon čega će se vrijednost zemljišta iskazati u poslovnim knjigama, te da je Općinskom sudu podnijela prijedlog za uknjižbu preostalih čestica zemljišta koje su pripale Općini podjelom imovine bivše općine Korčula na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija.*

#### Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi su planirani u iznosu 11.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.653.704,00 kn, što je za 946.296,00 kn ili 8,2% manje od plana.

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine koncem 2006. iznosila su 3.000.511,00 kn, a koncem 2007. iznose 3.016.957,00 kn što je za 16.446,00 kn ili 0,5% više u odnosu na prethodnu godinu i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.438.141,00 kn, općinske poreze u iznosu 952.950,00 kn, prodaju nefinancijske imovine u iznosu 155.916,00 kn, zakupninu za javne površine u iznosu 140.714,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 113.161,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda tijekom 2007. dužnicima su upućene opomene, te izdana 42 rješenja o ovrsi u iznosu 106.849,00 kn radi naplate općinskih poreza, od čega je naplaćeno 55.158,00 kn. Za naplatu drugih prihoda mjere naplate nisu poduzimane. S obzirom na visinu potraživanja koncem godine, predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospjelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pored toga, radi se o naplati dijela namjenskih prihoda (komunalna naknada, komunalni doprinos, zakupnina za javne površine, prodaja nefinancijske imovine), te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u tekućoj godini na koju se odnose.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da stalno provode mjere za poboljšanje naplate potraživanja, istakla problem naplate potraživanja od stranih državljana, te navela da će sustavno razraditi potraživanja prema dospjelosti kako bi se izbjegla zastara i poboljšala naplata.*

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 11.600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.081.481,00 kn, što je za 518.519,00 kn ili 4,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2007. iznosi 427.777,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 2.528.862,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine pokriven je iz viška prihoda iz ranijih godina, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 2.101.085,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.407.631,00 kn. Usluge održavanja nerazvrstanih cesta (sanacija nerazvrstane ceste i urušenog zida, održavanje poljskih putova, nasipanje i ravnanje puta, rad bagera i usluge prijevoza) u iznosu 122.199,00 kn, javnih površina - hortikulturno uređenje mjesta u iznosu 32.757,00 kn i groblja u iznosu 9.150,00 kn povjerene su pravnim osobama bez provedenih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez pisanih ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

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

**3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će pri povjeravanju poslova održavanja komunalne infrastrukture postupati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Postupci javne nabave

**4.1. Općina je donijela plan nabave i izmjene plana nabave za 2007., vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.**

Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2007. iznosila je 4.273.750,00 kn. Tijekom godine provedena su dva postupka javnog nadmetanja za asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Općine, od kojih je prvi poništen na temelju odluke Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Proveden je ponovni postupak javnog nadmetanja u iznosu 1.549.992,00 kn i 14 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 2.337.366,00 kn, a dodatni radovi na asfaltiranju nerazvrstanih u iznosu 386.392,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku, bez objave poziva za nadmetanje. Postupke nabave provodila su stručna povjerenstva. Provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi

S izvoditeljem radova iz osnovnog ugovora na asfaltiranju nerazvrstanih cesta na području Općine, zaključen je početkom 2008. dodatak ugovoru za dodatne radove u vrijednosti 386.392,00 kn ili 24,9% vrijednosti osnovnog ugovora (1.549.992,00 kn). Prije zaključivanja dodatka ugovoru za dodatne radove Općina nije objavila odluku o odabiru ponude u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je naručitelj obvezan najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude.

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

**4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će pri ugovaranju dodatnih radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.**

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine. Koncem godine Općina je imala na žiro računu i računu Hrvatske banke za obnovu i razvitak za razvoj otoka sredstva u iznosu 4.333.790,00 kn, koja su najvećim dijelom namijenjena za financiranje kapitalnih projekata. U cilju učinkovitijeg i djelotvornijeg korištenja proračunskih sredstava u tekućoj godini na koju se odnose, Općina bi trebala ubrzati potrebne radnje na realizaciji projekata za koje su sredstva namijenjena. Radi naplate potraživanja za prihode poslovanja nisu poduzimane sve zakonske mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda Općina bi mogla ostvariti više programa i ciljeva iz svog samoupravnog djelokruga.

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

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

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

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

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.043.048,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.853.808,00 kn, što je za 2.810.760,00 kn ili 69,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.158.116,00 kn, što je za 695.692,00 kn ili 10,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.688.202,00 kn, što je za 165.606,00 kn ili 2,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 530.086,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 461.558,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 68.528,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 5.186.144,00 kn ili 84,2% i prihoda od poreza i prireza na dohodak u iznosu 521.992,00 kn ili 8,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 449.980,00 kn i imaju udjel 7,3%. Prihodi od imovine i prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa su planirani u iznosu 24.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 391.986,00 kn što je za 367.986,00 kn više od plana. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, pomoći i drugi prihodi po posebnim propisima su ostvareni u visini plana. Prihodi od općinskih poreza su planirani u iznosu 15.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 7.897,00 kn što je za 7.103,00 kn ili 47,4% manje od plana.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.371.590,00 kn s udjelom 80,3%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 771.033,00 kn ili 11,5%, te rashodi za zaposlene u iznosu 398.083,00 kn ili 6,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 147.496,00 kn i imaju udjel 2,2%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.900.379,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 7.887.757,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.012.622,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.711.404,00 kn, potraživanja u iznosu 125.898,00 kn, dani zajmovi u iznosu 150.000,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 25.320,00 kn.

Potraživanja u iznosu 125.898,00 kn odnose se u cijelosti na potraživanja za prihode poslovanja, i to na potraživanja za prihode od imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 84.884,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 22.751,00 kn, potraživanja za općinske poreze (porez na tvrtku) u iznosu 12.738,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 5.525,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.900.379,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.058.361,00 kn i obveza u iznosu 2.842.018,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.737.855,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 104.163,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 74.894,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 29.269,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 150.000,00 kn. Tijekom 2007. nije bilo povrata te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 150.000,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala i nije izdavala jamstva.

**OPĆINA SLIVNO****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Slivno (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 iskazan udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Općine u iznosu 3.201.500,00 kn.
  - Radi naplate potraživanja u iznosu 3.811.057,00 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
  - Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u iznosu 240.674,00 kn, održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 43.877,00 kn i javnih površina u iznosu 42.677,00 kn nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Općina nije donijela plan nabave za 2007., nije vodila evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu nisu dostavljena godišnja izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi. Nabava radova na rekonstrukciji lokalne ceste u iznosu 334.710,00 kn provedena je prema odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, umjesto prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.



**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.120.734,00	4.279.753,00	103,9
2.	Rashodi i izdaci	4.120.734,00	4.877.448,00	118,4
3.	Manjak prihoda	0,00	-597.695,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			8.293.452,00
5.	Financijska imovina			5.084.312,00
6.	Obveze			1.780.071,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.367.013,00 kn, opreme u iznosu 200.483,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 81.001,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 831.156,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.813.799,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 887.809,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.357.204,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.839.299,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 52.782,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.727.289,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Potraživanja od naknade za korištenje javnih površina iskazana su u poslovnim knjigama.
2. Općina je donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan upravljanja pomorskim dobrom
3. Nad izvođenjem radova obavljan je stručni nadzor.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Radi naplate potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
2. Općina i grad nisu zaključili ugovor o sufinanciranju troškova dječjeg vrtića, koji je proračunski korisnik grada, a pohađaju ga djeca Općine.
3. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije povjerena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Općina nije donijela plan nabave, nije vodila evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu nisu dostavljena godišnja izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi.
5. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.
6. Za okončane građevinske radove nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji i konačni obračuni.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Općine u iznosu 3.201.500,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će nepravilnost otkloniti.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi su planirani su u iznosu 4.120.734,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.279.753,00 kn, što je za 159.019,00 kn ili 3,8% više od plana.

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine koncem 2006. iznosila su 3.942.144,00 kn, a koncem 2007. iznose 4.196.503,00 kn ili 6,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih potraživanja na dospjela potraživanja odnosi se 3.871.745,00 kn. Dospjela potraživanja čine 90,5% ukupno ostvarenih prihoda u 2007. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.494.238,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 915.133,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 569.595,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 524.937,00 kn, te skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 325.337,00 kn.

Naplata prihoda, osim općinskih poreza, obavlja općinsko tijelo. Za naplatu prihoda tijekom 2007., općinsko tijelo je dužnicima uputilo opomene, te utužilo potraživanja u iznosu 226.707,00 kn, od čega je naplaćeno 72.023,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Općina nema podatke o poduzetim mjerama naplate za općinske poreze. S obzirom na visinu potraživanja koncem godine, predlaže se nadalje sustavna razrada potraživanja prema dospelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis. 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. Pored toga, radi se o naplati dijela namjenskih prihoda (prodaja građevinskog zemljišta, komunalni doprinos, komunalna naknada), te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u tekućoj godini na koju se odnose.

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

**2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će nepravilnost otkloniti.**

Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.120.734,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.877.448,00 kn, što je za 756.714,00 kn ili 18,4% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 597.695,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 214.123,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 811.818,00 kn.

Dospjele obveze koncem godine iznose 1.780.071,00 kn i čine 41,6% ostvarenih prihoda. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti utrošen za podmirenje obveza iz 2007., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 513.285,00 kn, a odnose se na investicijsko održavanje javne rasvjete u iznosu 157.658,00 kn, utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 186.057,00 kn, tekuće održavanje javne rasvjete u iznosu 83.016,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 43.877,00 kn i održavanje javnih površina u iznosu 42.677,00 kn.

Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta obavljala su društva, odabrana u provedenim postupcima ograničenog prikupljanja ponuda, na temelju zaključenih ugovora. Radovi su povjereni na temelju odluka poglavarstva. Održavanje javnih površina povjereno je pravnim osobama bez pisanih ugovora i bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Tijekom godine Općina je doznačila gradu Opuzenu sredstva u iznosu 185.000,00 kn za sufinanciranje troškova dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik grada, a pohađaju ga djeca s područja Općine. Prijenosi sredstava su izvršeni u jednakim mjesečnim iznosima, a do iznosa planiranog proračunom. Općina i grad nisu zaključili ugovor o sufinanciranju kojim bi se utvrdio udio Općine u financiranju troškova vrtića, te način doznake sredstava.

Radovi na rekonstrukciji lokalne ceste u iznosu 334.710,00 kn, izgradnji školskog športskog igrališta u iznosu 186.583,00 kn i izgradnji spomen križa u iznosu 80.453,00 kn izvedeni su prema ugovorenim uvjetima i okončani su, a radovi na uređenju zgrade Općine u iznosu 200.602,00 kn i izgradnji mrtvačnice u iznosu 128.403,00 kn nisu okončani niti su utvrđeni razlozi kašnjenja, iako je ugovoreni rok izvođenja radova istekao. Za okončane radove nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora o građenju.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naložio zaključiti ugovor s gradom o sufinanciranju troškova dječjeg vrtića. Državni ured za reviziju je naložio za radove na izgradnji mrtvačnice i uređenju zgrade Općine poduzeti radnje na ispunjenju ugovora, a za okončane radove sastaviti zapisnik o primopredaji radova i konačni obračun.

**3.2. Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će nepravilnosti otkloniti.**

Postupci javne nabave

- 4.1 Općina nije donijela plan nabave za 2007., nije vodila evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu nisu dostavljena godišnja izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi, što nije u skladu s odredbama članaka 14. i 24. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te Uredu za javnu nabavu do 31. ožujka tekuće godine, dostavlja godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini.

Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2007. iznosila je 3.955.629,00 kn. Tijekom godine provedeno je jedno javno nadmetanje za nabavu radova na izgradnji kanalizacijskog sustava u iznosu 2.415.117,00 kn i sedam postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu radova i izradu projektne dokumentacije u iznosu 1.540.512,00 kn.

Postupke javne nabave provodila su stručna povjerenstva. Provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim pri nabavi radova na rekonstrukciji lokalne ceste.

Nabava radova na rekonstrukciji lokalne ceste ograničenim prikupljanjem ponuda u iznosu 334.710,00 kn nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj na nabavu istovrsne robe, radova i usluga u proračunskoj godini u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn mora primijeniti odredbe navedenog Zakona.

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

**4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će nepravilnost otkloniti.**

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, vatrogastvo, šport, kulturu i socijalnu skrb. Dospjele obveze i iskazani manjak prihoda nad rashodima na koncu godine su vrijednosno značajni, stoga treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i plaćanja dosjelih obveza kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u sljedećoj godini. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda, Općina bi ostvarila više programa i ciljeva iz svog samoupravnog djelokruga.

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

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

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

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

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.050.141,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.280.748,00 kn, što je za 8.769.393,00 kn ili 58,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.212.801,00 kn, što je za 3.067.199,00 kn ili 48,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.404.189,00 kn, što je za 3.876.559,00 kn ili 61,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 808.612,00 kn ili 25,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 28.470,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 837.082,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.980.764,00 kn ili 61,6% i poreza na dohodak u iznosu 921.061,00 kn ili 28,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 310.976,00 kn i imaju udjel 9,7%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza na dohodak i financijske imovine, koji su ostvareni za 71.482,00 kn ili 12,2% više od plana.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.535.840,00 kn s udjelom 63,9%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 506.019,00 kn s udjelom 21,0%, drugi rashodi u iznosu 188.767,00 kn s udjelom 7,9%, te rashodi za zaposlene u iznosu 142.964,00 kn s udjelom 5,9%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 30.599,00 kn i imaju udjel 1,3%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 987.000,00 kn, nabavu nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 360.341,00 kn, opreme u iznosu 117.002,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 70.297,00 kn, te nabavu knjiga u iznosu 1.200,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za uredski materijal, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, članarine i nabavu nematerijalne proizvedene imovine za 64.012,00 kn ili 16,4%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.547.911,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 11.832.945,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.714.966,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva na žiro računu i blagajni u iznosu 820.661,00 kn, depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 452.302,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 992.897,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 448.106,00 kn i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.000,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.547.911,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 14.240.752,00 kn i obveza u iznosu 307.159,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 245.463,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 61.696,00 kn.

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

Depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 452.302,00 kn odnose se na izdvojena sredstva od dodatnog udjela poreza na dohodak za razvoj otoka na depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak.

**OPĆINA STON****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Ston (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 evidentirana vrijednost cjelokupne imovine što se odnosi na zemljišta i zgrade, udio u temeljnom kapitalu komunalnih društava u suvlasništvu Općine u vrijednosti 22.869.800,00 kn i potraživanja od prodaje stanova na temelju zaključenih ugovora o kupoprodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
  - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, najamninu za stanove, te potraživanja od susjedne općine za korištenje deponija komunalnog otpada u iznosu 869.167,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.



**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	10.334.125,00	7.783.308,00	75,3
2.	Rashodi i izdaci	10.334.125,00	8.456.930,00	81,8
3.	Manjak prihoda	0,00	-673.622,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			11.537.015,00
5.	Financijska imovina			3.036.136,00
6.	Obveze			698.992,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 226.000,00 kn, nematerijalne imovine 509.214,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.517.449,00 kn, opreme u iznosu 288.507,00 kn, knjiga u knjižnici u iznosu 445.359,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.928.892,00 kn, te druge imovine u iznosu 621.594,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 827.859,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.208.277,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 256.440,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 432.552,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za boravišnu pristojbu i potraživanja od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka za sufinanciranje opskrbe pitkom vodom domaćinstava koja nisu priključena na vodovodnu mrežu.
2. Turistička zajednica je doznala pripadajući dio boravišne pristojbe.
3. Primijenjeni su propisani postupci javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina (zemljišta i zgrade) koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 1997., nije obavljena procjena vrijednosti navedene imovine, niti je obuhvaćena popisom imovine, jer je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa između Republike Hrvatske i Općine. Također nije evidentiran udio u temeljnom kapitalu komunalnih društava u suvlasništvu Općine u vrijednosti 22.869.800,00 kn i nisu evidentirana potraživanja od prodaje stanova na temelju zaključenih ugovora o kupoprodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Za naplatu prihoda nisu provedene sve raspoložive mjere naplate.
3. Sredstva predviđena programima održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s proračunom.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997., a odnosi se na zemljišta i zgrade, jer se za navedenu imovinu pred Općinskim sudom u Dubrovniku vodi spor između Republike Hrvatske i Općine. Također u poslovnim knjigama nije evidentiran udio u temeljnom kapitalu komunalnih društva u suvlasništvu Općine u vrijednosti 22.869.800,00 kn i potraživanja od prodaje stanova na temelju zaključenih ugovora o kupoprodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama cjelovito evidentiranje vrijednosti imovine i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da je prikupila podatke o vrijednosti suvlasničkih udjela u temeljnom kapitalu komunalnih društava, te da je isto evidentirala u poslovnim knjigama. Postupak utvrđivanja vlasništva ostale imovina koja je pripala Općini je u tijeku. Nakon provedenog postupka imovina će se evidentirati u poslovnim knjigama.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi proračuna su planirani u iznosu 10.334.125,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.783.308,00 kn, što je za 2.550.817,00 kn ili 24,7% manje od plana. U planiranim prihodima uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 862.625,00 kn.

Na koncu 2006. potraživanja za proračunske prihode iznosila su 1.853.996,00 kn. Na koncu 2007. iznose 2.208.277,00 kn, što je za 354.281,00 kn ili 19,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 532.407,00 kn, za usluge odvoza komunalnog otpada u iznosu 494.310,00 kn, općinske poreze u iznosu 334.965,00 kn (od čega je porez na korištenje javnih površina 23.620,00 kn), potraživanja od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka za sufinanciranje opskrbe pitkom vodom domaćinstva koja nisu priključena na vodovodnu mrežu u iznosu 233.778,00 kn, potraživanja za naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 207.481,00 kn, potraživanja od susjedne općine za korištenje deponija komunalnog otpada u iznosu 164.397,00 kn, za naknadu za uređenje voda u iznosu 133.849,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 31.461,00 kn (od čega je do konca 2007. dospjelo 17.704,00 kn), najam stanova 38.514,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 37.115,00 kn. Potraživanja čine 28,4% ukupno ostvarenih prihoda u 2007. Potraživanja za općinske poreze (osim poreza na korištenje javnih površina) iznose 311.344,00 kn i čine 14,1% ukupnih potraživanja. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe općinskih poreza (osim poreza na korištenje javnih površina) Općina je prenijela Poreznoj upravi, radi pravodobne i potpune naplate. Porezna uprava Općini dostavlja mjesečna zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, obračunatim kamatama i otpisanim potraživanjima. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 532.407,00 kn koja čine 24,1% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 322.352,00 kn i potraživanja nastala tijekom 2007. u iznosu 210.055,00 kn. Dužnicima su poslana opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Također su susjednoj općini poslana opomene za naplatu potraživanja za korištenje deponija komunalnog otpada, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina, naknadu za korištenje javnih površina i naknadu za odvoz komunalnog otpada od građana i pravnih osoba, utužena su potraživanja u ukupnom iznosu 297.680,00 kn, od čega je naplaćeno 77.406,00 kn. S obzirom na visinu potraživanja na koncu godine, predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospelost te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis. 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. Pored toga, radi se o naplati dijela namjenskih prihoda (komunalna naknada i komunalni doprinos) te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u tekućoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, kako bi se mogli u skladu s namjenama koristiti u godini na koju se odnose.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će razraditi sustavnu naplatu potraživanja prema dospelosti te poduzimati sve zakonske mjere naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.334.125,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.456.930,00 kn, što je za 1.877.195,00 kn ili 18,2% manje od plana.

Manjak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 673.622,00,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 862.625,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 189.003,00 kn.

Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture, te programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2006. nisu usklađena s izmjenama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

**3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim proračunskim sredstvima.**

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.783.308,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 8.456.930,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima iznosi 673.622,00 kn. Pokriven je prenesenim viškom iz prethodnih godina. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, socijalnu skrb, protupožarnu zaštitu te šport i kulturu. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine. Proračunska sredstva su korištena za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama davatelja sredstava. Potraživanja za pojedine proračunske prihode su i nadalje značajna. Posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

**OPĆINA TRPANJ****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Trpanj (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 evidentirana imovina, koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997., a odnosi se na više čestica zemljišta i udjele u šest komunalnih društava. Također nije evidentirana vrijednost temeljnog kapitala komunalnog društva u vlasništvu Općine u iznosu 18.000,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te obveze za kupljeno zemljište u iznosu 20.000,00 kn.
  - Dio namjenskih prihoda ostvarenih u iznosu 31.941,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe.
  - Za naplatu potraživanja prihoda poslovanja, koja su koncem godine iskazana u iznosu 1.130.317,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate.
  - Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u iznosu 95.965,00 kn nisu povjereni pravnim osobama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Općina je putem kapitalnih pomoći prenijela sredstva komunalnom društvu u njenom vlasništvu u iznosu 40.000,00 kn za izvođenje istražnih radova za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Za ulaganja u imovinu prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu, nisu detaljnije uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.
  - Općina je izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje zaključila dodatke ugovorima za dodatne radove na asfaltiranju pristupnih cesta u iznosu 80.327,00 kn, a prije zaključenja dodataka ugovorima nije objavila odluke o odabiru ponuda u Narodnim novinama.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.458.000,00	2.263.656,00	92,1
2.	Rashodi i izdaci	2.458.000,00	2.346.057,00	95,4
3.	Manjak prihoda	0,00	-82.401,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			4.002.120,00
5.	Financijska imovina			1.302.945,00
6.	Obveze			1.145.482,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 69.097,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 1.489.265,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.335.746,00 kn, opreme u iznosu 57.307,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 30.810,00 kn, te druge imovine u iznosu 19.895,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 172.628,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.130.317,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.032.782,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 112.700,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine i obveza obavljen je cjelovito.
2. U obvezama su evidentirane obveze prema Državnom proračunu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo
3. Rashodi su iskazani na propisanim računima računskog plana.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije cjelovito evidentirana vrijednost imovine i obveza.
2. Radi naplate potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
3. Pojedini prihodi nisu namjenski korišteni.
4. Prijedlog mjera za pokriće manjka nije izrađen.
5. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
6. Socijalni program, program javnih potreba u kulturi i športu nisu doneseni.
7. Planirane vrijednosti u programu održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađene s planiranim vrijednostima u proračunu.
8. Nisu uređeni imovinsko pravni odnosi za ulaganja u imovinu komunalnog društva financiranu proračunskim sredstvima.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina, koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997., a odnosi se na više čestica zemljišta i udjele u šest komunalnih društava. Za navedeno zemljište nije utvrđena vrijednost. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost temeljnog kapitala komunalnog društva u vlasništvu Općine u iznosu 18.000,00 kn.

Nadalje u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te obveze za kupljeno zemljište u iznosu 20.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno o stanju imovine i obveza.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost cjelokupne imovine i obveza.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici su planirani u iznosu 2.458.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.263.656,00 kn, što je za 194.344,00 kn ili 7,9% manje od plana.

Dio namjenskih prihoda ostvarenih u 2007. u iznosu 11.701,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, sredstva od prodaje stanova koja ostaju Općini koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova. Također je dio sredstva doznačen iz Županije u 2006. za ogrjev osobama slabog imovinskog stanja u iznosu 20.240,00 kn, utrošen za tekuće proračunske potrebe u 2007.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2006. iskazana su u iznosu 982.953,00 kn, a na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 1.130.317,00 kn, što je za 147.364,00 kn ili 15,0% više od potraživanja na koncu 2006. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 635.111,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 422.184,00 kn, prihode od imovine u iznosu 66.976,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 6.045,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Radi naplate proračunskih prihoda tijekom 2007. dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla 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. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave.

S obzirom da se radi o naplati proračunskih prihoda čija namjena je određena posebnim zakonskim odredbama, potrebno je poduzeti mjere da se proračunski prihodi naplate i utroše u tekućoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio prihode kojima je utvrđena namjena koristiti za propisane namjene, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u vezi naplate dospjelih potraživanja, navodi da prisilna naplata pojedinih potraživanja nije provedena radi objektivnih okolnosti, jer se najvećim dijelom radi o dužnicima stranim državljanima.**

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su iznosu 2.458.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.346.057,00 kn, što je za 111.943,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 82.401,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.009.493,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.091.894,00 kn i čini 48,2% ostvarenih prihoda. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti utrošen za podmirenje obveza iz 2007., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine.



Obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete (materijal i usluge), te održavanja nerazvrstanih cesta (materijal i usluge), u ukupnoj vrijednosti 95.965,00 kn Općina je ustupila izvoditeljima prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, iako se na obavljanje komunalnih djelatnosti ne primjenjuju zakonske odredbe kojima je uređeno područje javne nabave, već odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o povjeravanju spomenutih komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, već su radovi ustupljeni pravnim osobama izravno i za te poslove nije zaključen ugovor, osim za usluge održavanja javne rasvjete. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, općina može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nisu usklađena s izmjenama proračuna.

U 2007. Općina je putem kapitalnih pomoći prenijela sredstva komunalnom društvu u njenom vlasništvu u iznosu 40.000,00 kn za izvođenje istražnih radova za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Za navedene radove, Općina i komunalno društvo u ožujku 2005. zaključili ugovor o financiranju radova, a u studenome 2005. dodatak ugovoru, prema kojima je nositelj radova komunalno društvo, a radovi se financiraju iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Za nabavu radova, komunalno društvo je u kolovozu 2005. provelo postupak nabave, te u rujnu 2005. zaključilo ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 90.000,00 kn, o čemu je Općina pribavila dokumentaciju. Radovi su završeni u siječnju 2007. u iznosu 90.000,00 kn, od čega je dio radova izveden u 2006. u iznosu 50.000,00 kn, a u 2007. u iznosu 40.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva društva i priložene dokumentacije o izvedenim radovima.

Komunalno društvo je vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu, financiranu proračunskim sredstvima evidentiralo kao svoju imovinu. Općina nije s komunalnim društvom detaljnije uredila odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je nabavljena proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio komunalne poslove održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naložio uskladiti sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Također je predložio s komunalnim društvom detaljnije urediti odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je nabavljena proračunskim sredstvima u tekućoj godini i u prethodnim razdobljima.

**3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupiti prema danim nalogima.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2007. iznosila je 414.800,00 kn. Tijekom godine provedena su dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu radova u vrijednosti 334.473,00 kn, dok je za dvije nabave dodatnih radova u vrijednosti 80.327,00 kn korišten pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje prema odredbi članka 12. točka 6. Zakona o javnoj nabavi. Nabava radova obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim nabave dodatnih radova u iznosu 80.327,00 kn, koji su nabavljeni izravnom pogodbom u pregovaračkim postupcima bez prethodne objave poziva za nadmetanje. S izvođačima radova iz osnovnih ugovora zaključeni su dodaci ugovorima za dodatne radove na asfaltiranju kolnika ceste u naselju u vrijednosti 45.286,00 kn ili 23,4% vrijednosti osnovnog ugovora (193.834,00 kn), te za radove na asfaltiranju oštećenja na pristupnoj cesti za lukobran u vrijednosti 35.041,00 kn ili 24,9% vrijednosti osnovnog ugovora (140.639,00 kn). Prije zaključenja dodataka ugovorima za izvođenje dodatnih radova, Općina nije objavila odluke o odabiru ponuda u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je naručitelj obavezan najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora objaviti odluku o odabiru ponude u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju je naložio pregovaračke postupke bez objave poziva za nadmetanje provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

**4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupiti prema danom nalogu.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, a odnose se na nabavu dugotrajne imovine, održavanje komunalne infrastrukture, zaštitu okoliša, predškolski odgoj, osnovno školstvo, zdravstvenu zaštitu, vatrogastvo, šport i socijalnu skrb. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine. Dospjele obveze i iskazani manjak na koncu 2007., kao i prethodne godine, vrijednosno su značajni, stoga treba posvetiti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Općine. Pri naplati potraživanja proračunskih prihoda nisu poduzimane mjere naplate. Boljom i pravodobno naplatom prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financiralo bi se više javnih potreba građana.

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

**OPĆINA VELA LUKA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Vela Luka (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 vrijednost imovine koja je Općini pripala podjelom imovine bivše općine Korčula, a odnosi se na zemljište, poslovne prostore i dva stana, te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
  - Koncem godine potraživanja za prihode poslovanja iznosila su 1.984.542,00 kn. Za naplatu prihoda od poreza na kuće za odmor u iznosu 415.098,00 kn i komunalne naknade za domaćinstva u iznosu 341.181,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
  - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 138.993,00 kn nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Za nabavu opreme u iznosu 99.800,00 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	18.793.788,00	16.142.798,00	85,9
2.	Rashodi i izdaci	18.793.788,00	10.849.358,00	57,7
3.	Višak prihoda	0,00	5.293.440,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			12.607.413,00
5.	Financijska imovina			36.266.741,00
6.	Obveze			8.093.201,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u 3.338.966,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.530.095,00 kn, opreme u iznosu 139.035,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu 599.317,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.573.179,00 kn, dane zajmove u iznosu 5.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 25.704.020,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.927.670,00 kn i druga potraživanja u iznosu 56.872,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 602.745,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 507.200,00 kn i primljene zajmove u iznosu 6.983.256,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazan je udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu više jedinica lokalne samouprave.
2. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Općina je prodala udjele u novčanom investicijskom fondu, a sa slobodnim novčanim sredstvima raspolaže u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
4. Prihodi od komunalne naknade i zakupa javnih površina korišteni su za propisane namjene.
5. Općina je donijela plan nabave za 2007., a stručna povjerenstva za provedbu postupaka nabave osnovana su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost imovine koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Korčula.
2. Općina nije donijela Pravilnik o ulaganju novčanih sredstava u poslovnu banku.
3. Za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
4. Jedan poslovni prostor nije dan u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.
5. Pojedini poslovi komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
6. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

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

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

#### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazana imovina koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Korčula na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997., a odnosi se na zemljište, poslovne prostore i dva stana. Općina je pokrenula postupak uknjižbe u zemljišne knjige i rješavanje imovinsko pravnih odnosa. O nabavnoj vrijednosti navedene imovine nema podataka, a sadašnja vrijednost nije procijenjena. Nadalje, nisu iskazana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. 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 po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će imovinu koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Korčula na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske iskazati u poslovnim knjigama nakon okončanja sudskog spora oko vlasništva navedene imovine koji se vodi s Republikom Hrvatskom. Također je navela da će u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.*

## Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici su planirani u iznosu 18.793.788,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.142.798,00 kn, što je za 2.650.990,00 kn ili 14,1% manje od plana.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 559.523,00 kn. Poslovni prostor površine 97 m<sup>2</sup>, koristi zakupac kojemu je ugovor o zakupu istekao u 2004. Općina je u razdoblju od 2004. do 2007. ispostavljala mjesečne račune na temelju ugovora koji je istekao, a zakupac je uredno podmirivao obveze po ispostavljenim računima. Do dana obavljanja revizije, svibanj 2008., nije zaključen novi ugovor sa zakupcem koji i dalje koristi spomenuti poslovni prostor. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, kojom je propisano da će zakupodavac sadašnjem zakupcu poslovnog prostora, koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi zaključivanje novog ugovora o zakupu. Ako sadašnji zakupac ne prihvati ponudu u roku 30 dana zakupodavac će raspisati javni natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora u kojem će početni iznos zakupnine biti onaj koji je ponuđen dosadašnjem zakupcu.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2006. iznosila su 2.029.968,00 kn, a koncem 2007. iznose 1.984.542,00 kn, što je za 45.246,00 kn ili 2,2% manje u odnosu na prethodnu godinu i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 822.393,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 543.245,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 254.702,00 kn, vodnu naknadu (prihod Hrvatskih voda) u iznosu 117.656,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 98.987,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 62.800,00 kn i druga potraživanja u iznosu 84.759,00 kn. Tijekom 2007. prema odluci poglavarstva otpisana su potraživanja za zakup javnih površina u iznosu 81.182,00 kn i poreza na korištenje javnih površina u iznosu 7.623,00 kn. Radi naplate većine proračunskih prihoda upućene su opomene dužnicima, te ispostavljena rješenja o ovrsi radi naplate poreza na korištenje javnih površina, poreza na tvrtku, komunalne naknade za pravne osobe, zakupa poslovnog prostora i zakupa javnih površina u iznosu 499.247,00 kn, od čega je naplaćeno 357.626,00 kn. Za naplatu poreza na kuće za odmor u iznosu 415.098,00 kn i komunalne naknade za domaćinstva u iznosu 341.181,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poslovni prostor davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Također je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da je dosadašnji zakupac poslovnog prostora prihvatio ponudu Općine za zaključivanje novog ugovora o zakupu, koji je zaključen u 2008. prema uvjetima iz prihvaćene ponude.*

## Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.793.788,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.849.358,00 kn, što je za 7.944.430,00 kn ili 42,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 5.293.440,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.310.838,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 7.604.278,00 kn.

Rashodi za nabavu materijala i usluga za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.091.162,00 kn. Usluge održavanje nerazvrstanih cesta (nabava raznog građevinskog materijala i radova) u iznosu 116.372,00 kn i javnih površina (nabava raznog građevinskog materijala i usluga uređenja klupa i izrade opreme za dječja igrališta) u iznosu 22.621,00 kn povjerene su pravnim osobama bez provedenih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez pisanih ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 1.851.497,00 kn. Sredstva su doznačena za izvedene radove i usluge nadzora na izgradnji hidrotehničkog tunela i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 949.152,00 kn, za radove na izgradnji kolektora u iznosu 125.948,00 kn, te za otplatu kredita kojeg je trgovačko društvo koristilo za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 776.397,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju sporazuma i ugovora o zajedničkom financiranju izgradnje građevina kanalizacijskog sustava na području Općine zaključenih u razdoblju od 2003. do 2007. između Općine, Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo, Hrvatskih voda i trgovačkog društva, te općinske odluke iz 2004. o naknadi za izgradnju i održavanje kanalizacijskog sustava.

Potpisnici sporazuma i ugovora odredili su da investitor radova na izgradnji kanalizacijskog sustava bude trgovačko društvo, koje će obavljati sve poslove, od rješavanja imovinsko pravih odnosa potrebnih za izvođenje radova, provođenja postupaka javne nabave radova i usluga stručnog nadzora, ugovaranja s izvoditeljima i plaćanja izvedenih radova, te koje će i preuzeti izgrađene građevine i postati vlasnikom i posjednikom građevina. Vrijednost radova predviđena je u iznosu 26.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost od čega bi Ministarstvo i Hrvatske vode trebali osigurati 16.000.000,00 kn, a Općina 10.000.000,00 kn, dok bi porez na dodanu vrijednost podmirivalo trgovačko društvo. Općinskom odlukom iz 2004. o uvođenju naknade za izgradnju i održavanje kanalizacijskog sustava određeno je da će se naknada koristiti isključivo kao ulaganje – povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva u svrhu otplate zajma kojeg je trgovačko društvo iskoristilo u 2004. u iznosu 5.000.000,00 kn za izgradnju građevina kanalizacijskog sustava (jamac po zajmu Općina, a zajam će se otplaćivati iz prihoda Općine od spomenute namjenske naknade). U skladu sa zaključenim sporazumom i ugovorima, postupke javne nabave spomenutih radova i usluga provelo je trgovačko društvo.

Radovi na dvije spomenute građevine su završeni, ukupna vrijednost izvedenih radova i usluga nadzora iznosi 25.589.155,00 kn, do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 25.366.780,00 kn, a nepodmirene obveze iznose 222.375,00 kn. Plaćanje je financirano iz sredstava Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka u iznosu 11.267.523,00 kn, Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske u iznosu 400.000,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu 4.185.986,00 kn, Općine u iznosu 1.075.100,00 kn, spomenutog zajma u iznosu 4.969.476,00 kn, te iz sredstava trgovačkog društva u iznosu 3.468.695,00 kn, dok bi nepodmirene obveze u iznosu 222.375,00 kn trebalo financirati trgovačko društvo iz vlastitih sredstava. Građevine kanalizacijskog sustava trgovačko društvo evidentiralo je kao svoju imovinu, dok je Općina vrijednost svog ulaganja u izgradnju tih građevina u iznosu 1.851.497,00 kn evidentirala u poslovnim knjigama kao povećanje vrijednosti udjela u glavnici (temeljnem kapitalu) trgovačkog društva. Ukupno evidentirano povećanje vrijednosti udjela u glavnici (temeljnem kapitalu) trgovačkog društva na temelju ulaganja Općine u izgradnju kanalizacijskog sustava na koncu 2007. iznosi 2.364.983,00 kn.

S obzirom da je u izgradnju kanalizacijskog sustava Općina uložila značajna proračunska sredstva, te da je investitorska prava i pravo vlasništva u ranijim godinama prenijela na trgovačko društvo, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti (pogotovo jer se radi o objektima komunalne infrastrukture koji služe za obavljanje javnih djelatnosti), te je predložio uređenje odnosa s trgovačkim društvom naročito u pogledu raspolaganja (vlasništva) izgrađenom imovinom.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da je nabava pojedinih materijala i radova za održavanje komunalne infrastrukture bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda obavljena u slučajevima nabave materijala po zamolbama građana koji su sami ugrađivali nabavljeni materijal, te u slučajevima manjih intervencija na komunalnoj infrastrukturi. Također je navela da će sagledati mogućnost da kanalizacijski sustav kao javno dobro nakon izgradnje uknjiži u vlasništvo Općine.**

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je donijela plan nabave i izmjene plana nabave za 2007., vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2007. iznosila je 682.018,00 kn. Tijekom godine provedeno je šest postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 582.218,00 kn, a za nabavu športskog čamca za potrebe veslačkog kluba u iznosu 99.800,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave. Postupke nabave provodila su stručna povjerenstva. Provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.



Športski čamac u vrijednosti 99.800,00 kn nabavljen je izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da je sportski čamac nabavljen izravnim ugovaranjem jer se radi o čamcu koji omogućava postizanje vrhunskih sportskih rezultata (a takvi su rezultati veslačkog kluba za čije je potrebe čamac nabavljen), te da u Europi postoje samo dva proizvođača ove vrste čamca koji ih u Hrvatskoj prodaju isključivo preko svog ovlaštenog predstavnika.**

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 izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine. Koncem godine Općina je imala na žiro računu i računu Hrvatske banke za obnovu i razvitak za razvoj otoka sredstva u iznosu 8.566.077,00 kn, koja su najvećim dijelom namijenjena za financiranje kapitalnih projekata, čija je realizacija u tijeku. U cilju učinkovitijeg i djelotvornijeg korištenja proračunskih sredstava u tekućoj godini na koju se odnose, Općina bi trebala ubrzati potrebne radnje na realizaciji projekata za koje su sredstva namijenjena.

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

**OPĆINA ZAŽABLJE****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Zažablje (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja u iznosu 3.331,00 kn, obveze u iznosu 169.081,00 kn, prihodi u iznosu 70.884,00 kn, rashodi u iznosu 156.014,00 kn. U poslovnim knjigama za 2007. evidentirani su rashodi u iznosu 1.717.025,00 kn koji su nastali u 2006.
  - Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, te nije sastavljen izvještaj o popisu. Revizijom utvrđena potraživanja iznose 3.331,00 kn, a obveze iznose 254.236,00 kn.
  - Sredstva od pomoći u iznosu 133.317,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za financiranje tekućih proračunskih potreba.
  - Općina nije ubirala prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa čija namjena je određena posebnim zakonskim odredbama. Odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži sve propisane podatke, a odluka o komunalnom doprinosu nije donesena. Općina nije izdala rješenja za komunalnu naknadu.
  - Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, te sakupljanja, prijevoza i deponiranja smeća koje su izvršene u iznosu 127.336,00 kn ustupljene su bez primjene odredaba Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Plan nabave za 2007. nije donesen. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije ustrojena. Općina je tijekom 2007. provela četiri postupka ograničenog prikupljanja ponuda na temelju kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti 529.904,00 kn. Prije početka postupaka javne nabave nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave. Odluke o odabiru najpovoljnije ponude ne sadrže propisane podatke, a krajnji rok za dostavu ponuda kod četiri provedena postupaka nabave nije bio i rok za otvaranje ponuda kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za izvođenje dodatnih radova održavanja županijske ceste od značaja za razvoj Općine kao područja posebne državne skrbi u iznosu 237.296,00 kn prije zaključivanja ugovora nije u Narodnim novinama u 2006. objavljena odluka o odabiru ponuda izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez prethodne objave poziva za nadmetanje. Ugovor za geodetske radove snimanja i projektiranja u vrijednosti 128.100,00 kn nije zaključen u roku od 30 dana od dana slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.008.066,00	3.191.529,00	106,1
2.	Rashodi i izdaci	3.008.066,00	3.058.872,00	101,7
3.	Višak prihoda	0,00	132.657,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			888.346,00
5.	Financijska imovina			241.873,00
6.	Obveze			85.155,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 241.242,00 kn, opreme u iznosu 202.619,00 kn, te druge imovine u iznosu 444.485,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Ustrojena je analitička evidencija dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, nije sastavljen izvještaj o popisu.
2. Pojedini prihodi i rashodi, te potraživanja i obveze nisu iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, a pojedini rashodi nisu iskazani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

3. Nisu izdana rješenja o komunalnoj naknadi, nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
4. Obavljanje komunalne djelatnosti nije povjereno 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.**

#### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Proračunom za 2007. su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.591.000,00 kn, dok su izmjenama proračuna planirani u iznosu 3.008.066,00 kn. Odluka o izvršavanju proračuna nije donesena što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o proračunu prema kojoj se uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi odluka o izvršavanju proračuna.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2007. obavljen je djelomično. Povjerenstvo za popis imovine i obveza nije osnovano. Oprema i dugotrajna imovina je popisana u količinskim pokazateljima, a potraživanja i obveze nisu popisane. Izvještaj o popisu imovine i obveza nije sastavljen. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Potraživanja za općinske poreze u iznosu 3.331,00 kn, prihodi u iznosu 70.884,00 kn, obveze u iznosu 169.081,00 kn, te rashodi za nabavu opreme u iznosu 156.014,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama za 2007. evidentirani su rashodi koji su nastali u 2006. u iznosu 1.717.025,00 kn, a koji se odnose na sanaciju županijske ceste od značaja za razvoj Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se rashodi iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o izvršavanju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je u poslovnim knjigama cjelovito iskazati vrijednost imovine, obveza, prihoda i rashoda, provoditi popis imovine i obveza, te evidentirati poslovne promjene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

## Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 3.008.066,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.191.529,00 kn što je za 183.463,00 kn ili 6,1% više od planiranih. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.397.288,00 kn i čine 75,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga za propisane namjene korišteno je 2.022.098,00 kn, nije utrošeno 241.873,00 kn, a prihodi u iznosu 133.317,00 kn utrošeni su za financiranje tekućih proračunskih potreba.

Prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina nisu planirani niti evidentirani. Trgovačko društvo, koje obavlja eksploataciju kamena na području Općine, dostavilo je Općini obračun naknade za eksploataciju mineralnih sirovina za razdoblje siječanj - prosinac 2007. u iznosu 70.884,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o rudarstvu, trgovačka društva i obrtnici plaćaju naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u visini 2,6% ukupnog prihoda ostvarenog njihovom prodajom. Trgovačko društvo ne doznačuje Općini novčana sredstva naknade za eksploataciju mineralnih sirovina. Na temelju usmenog dogovora, Općina i trgovačko društvo obavljaju prijeboj međusobnih potraživanja i obveza, odnosno, Općina ne potražuje od trgovačkog društva plaćanje naknade za eksploataciju mineralnih sirovina dok u cijelosti ne podmiri obveze prema trgovačkom društvu (obveze u visini preuzetog duga iz 2003.). Općina u glavnoj i pomoćnim knjigama ne iskazuje obveze prema trgovačkom društvu, potraživanja od istog trgovačkog društva za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, niti prihode od naknade. Prema evidenciji koju je trgovačko društvo dostavilo Općini, preostale obveze Općine koncem prosinca 2007. iznose 13.067,00 kn (početkom 2007. obveze su iznosile 83.951,00 kn).

Općinsko vijeće donijelo je odluku o komunalnoj naknadi u 2006., ali odluka ne sadrži sve propisane podatke, i to: rok plaćanja, opće uvjete i razloge zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja naknade, te izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Obveza plaćanja i iznos komunalne naknade za svakog obveznika utvrđuje se rješenjem. Općina nije izdala rješenja za komunalnu naknadu. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnoj naknadi obavezno se utvrđuju naselja u kojima se naplaćuje komunalna naknada, područje zona, koeficijenti za pojedine zone, koeficijenti namjene, rok plaćanja, nekretnine važne za jedinicu lokalne samouprave koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade, opći uvjeti i razlozi zbog kojih se može odobriti potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, dok rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva.

Općina nije donijela odluku o komunalnom doprinosu. Prema odredbi članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom se utvrđuju područja zona u općini, ovisno o pogodnosti položaja određenog područja i stupnju opremljenosti objektima i uređajima komunalne infrastrukture, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po vrsti objekata i uređaja komunalne infrastrukture i po pojedinim zonama, određena u kn/m<sup>3</sup> građevine.

Nadalje, utvrđuju se način i rokovi plaćanja komunalnog doprinosa, opći uvjeti i razlozi djelomičnog i potpunog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa, te izvori sredstva iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja doprinosa.

Potraživanja koncem 2006. i 2007. nisu evidentirana. Revizijom utvrđena potraživanja početkom 2007. su iznosila 2.242,00 kn, a koncem 2007. iznose 3.331,00 kn i odnose se na potraživanja za općinske poreze, u cijelosti su dospjela i naplaćuje ih Porezna uprava. Općina nije ubirala prihode od komunalne naknade čija je namjena određena odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina čija namjena je određena odredbama Zakona o rudarstvu. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. S obzirom da se radi o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, u skladu s time treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli naplatiti i biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba građana i ispunjavanje poslova iz nadležnosti Općine.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te korištenje sredstava od pomoći u skladu s namjenom određenom propisima i ugovorima.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Navela je da su rješenja za komunalnu naknadu izdana koncem ožujka 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 3.008.066,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.058.872,00 kn, što je za 50.806,00 kn ili 1,7% više od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 132.657,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 24.069,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 156.726,00 kn.

Odluka kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu nije donesena. Komunalne poslove održavanja javne rasvjete obavlja društvo za distribuciju električne energije bez pisanog ugovora. Komunalna djelatnost sakupljanja, prijevoza i deponiranja smeća povjerena je društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave na temelju pisanog ugovora iz rujna 2006. Općina nije odlukom utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova sakupljanja, prijevoza i deponiranja smeća, te održavanja javne rasvjete. Poglavarstvo nije donijelo odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, niti je predstavničko tijelo donijelo odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje navedenih komunalnih poslova.

Ugovor za ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti sakupljanja, prijevoza i deponiranja smeća je zaključen na neodređeno vrijeme. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da općina može komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture s tim da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Planirane vrijednosti u programu moraju biti usklađene s planiranim sredstvima za održavanje komunalne infrastrukture u proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, te povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

**3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2007. nije donesen. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) naručitelji donose plan nabave za proračunsku godinu, a postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Za nabavu roba i usluga, te ustupanje radova, Općina je tijekom 2007. provela četiri postupka ograničenog prikupljanja ponuda na temelju kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti 434.347,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 529.904,00 kn.

Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije ustrojena. Do vremena obavljanja revizije, siječanj 2008., Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini. Odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi i članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (koji su bili u primjeni za 2007.) propisano je da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, da Uredu za javnu nabavu mora do 31. ožujka tekuće godine dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini, odnosno na zahtjev Ureda za javnu nabavu dostaviti podatke iz evidencije postupka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti.

Prije početka postupaka javne nabave nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave koje se sastoji od najmanje tri člana, s time da odluka sadrži podatke o naručitelju (naziv, sjedište, adresu, matični broj), evidencijski broj nabave, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva (ime i prezime, zanimanje), predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu, druge uvjete nabave, datum i potpis ovlaštene osobe naručitelja.

Nisu sastavljeni zapisnici o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda u provedenim postupcima ustupanja radova izrade projekta uređenja nerazvrstanih cesta, izrade glavnog i izvedbenog projekta vodovodne sekundarne mreže i urbanističkog plana uređenja poslovno servisne zone. Prema odredbi članka 55. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.), pregled, ocjenu i usporedbu ponuda obavlja stručno povjerenstvo naručitelja, a obavezno je voditi zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda.

Odluke o odabiru najpovoljnije ponude ne sadrže sve propisane podatke (primjerice broj nadmetanja, evidencijski broj nabave i podatke o naručitelju, način nabave i zakonsku osnovu za korištenje navedenog načina, broj zaprimljenih ponuda, razloge odabira ili neodabira, uputu o pravnom lijeku, potpis odgovorne osobe naručitelja). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) prema kojoj naručitelj mora donijeti odluku o odabiru ili poništenju nadmetanja u pisanom obliku. Nadalje, odluku mora potpisati odgovorna osoba naručitelja, a odluka sadrži broj nadmetanja, evidencijski broj nabave i podatke o naručitelju, broj i datum donošenja odluke, podatke o javnom oglašavanju, broj nabave, način nabave i zakonsku osnovu za korištenje navedenog načina, predmet nadmetanja, redni broj, naziv grupe ili dijela predmeta nabave za koji je dopušteno podnijeti ponudu, broj zaprimljenih ponuda, podatke o odabranim natjecateljima ili odabranom ponuditelju, razloge odabira ili razloge neodabira, odnosno razloge poništenja nadmetanja, uputu o pravnom lijeku, potpis odgovorne osobe naručitelja i ovjeru.

Krajnji rok za dostavu ponuda (rok naveden u dokumentaciji za nabavu i pozivu za dostavu ponuda) kod četiri provedena postupaka javne nabave nije bio i rok za otvaranje ponuda (odnosno ponude otvorene istoga datuma ali ne u navedeno vrijeme ili ponude otvorene sa zakašnjenjem od šest dana nakon roka utvrđenog za dostavu ponuda ili u pozivu za dostavu ponuda navedeno da je rok za dostavu ponuda deset dana od primitka poziva). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 52. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) prema kojoj naručitelj mora odrediti rokove koji omogućavaju ponuditelju dovoljno vremena za izradu i dostavu ponuda, naručitelj mora u dokumentaciji za nadmetanje navesti isti datum, mjesto i vrijeme za dostavu ponuda i otvaranje ponuda, a krajnji rok za dostavu ponuda ujedno je i rok za otvaranje ponuda.



Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, na temelju programa mjera unapređenja stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja kao i u skladu s planom razvojnih programa, donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, kao i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za radove sanacije dijela županijske ceste izvršeni su u iznosu 1.686.525,00 kn. Javno nadmetanje za ustupanje radova sanacije ceste provela je Općina. Odabrana je ponuda s najnižom cijenom, te su u svibnju 2006., ugovoreni radovi u vrijednosti 1.449.287,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U rujnu 2006. je zaključen ugovor za izvođenje dodatnih radova u vrijednosti 237.296,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, što je za 16,4% više od vrijednosti utvrđene osnovnim ugovorom. Sveukupno ugovoreni radovi iznose 1.686.583,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su izvedeni prema ugovorenom troškovniku i ugovorenom roku. Prije zaključivanja ugovora za izvođenje dodatnih radova sanacije ceste, Općina nije objavila u Narodnom novinama odluku o odabiru ponude izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) prema kojoj je naručitelj obavezan, najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora, u Narodnom novinama objaviti odluku o odabiru ponude i navesti podatke o predmetu nabave, zakonskoj osnovi iz članka 12. istog Zakona, osim u slučaju izravne pogodbe s ciljem žurnog sprečavanja nastanka ili otklanjanja posljedica nastale štete uzrokovane djelovanjem više sile ili zbog drugih opasnosti.

Općina je u listopadu 2007., započela postupak ograničenog prikupljanja ponuda za geodetske radove snimanja i projektiranja. Zakonski predstavnik je donio odluku o odabiru najpovoljnije ponude u iznosu 128.100,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Obavijest o odabiru najpovoljnije ponude dostavljena je drugim sudionicima u postupku nabave 16. studenoga 2007. Ugovor o ustupanju radova zaključen je 18. siječnja 2008., odnosno dva mjeseca nakon slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude sudionicima u postupku nabave. Ugovor nije zaključen u skladu s odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni za 2007.) prema kojoj naručitelj mora zaključiti ugovor u roku od 30 dana od dana slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude.

Državni ured za reviziju je naložio postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Navela je da Općina ima status područja posebne državne skrbi, da su vlastiti prihodi Općine dostatni za financiranje rashoda za zaposlene i pojedinih materijalnih rashoda, da nabava nefinancijske imovine znatno ovisi o doznaci financijskih sredstava iz drugih izvora (pomoći) zbog čega je otežano donošenje plana nabave i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.*

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima, osim što nije donesena odluka o izvršavanju proračuna. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, socijalnu skrb, kulturu, sport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, osim što dio prihoda od pomoći nije utrošen za predviđene namjene. Općina nije uvela sve izvore financiranja, i to komunalnu naknadu i komunalni doprinos čija namjena je određena posebnim zakonskim odredbama. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni. Komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza smeća, te održavanja javne rasvjete nisu obavljane kako je to propisano posebnim zakonom. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu primijenjeni propisani postupci nabave.

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

**OPĆINA ŽUPA DUBROVAČKA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Župa dubrovačka (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost 76 čestica zemljišta, četiri stana ukupne površine 126,2 m<sup>2</sup> i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
  - Za naplatu potraživanja prihoda poslovanja, koja su koncem godine iskazana u iznosu 3.769.854,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
  - Općina je putem kapitalnih donacija prenijela sredstva udrugama građana - bratstvima u iznosu 1.700.000,00 kn za izgradnju mjesnih groblja, iako su groblja u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Također je putem kapitalnih pomoći prenijela sredstva komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 2.081.593,00 kn za izgradnju kanalizacijskog sustava, nabavu i ugradnju autobusnih nadstrešnica, nabavu kontejnera za otpad, te izradu projekata prometnice i vodoopskrbe. S obzirom da je nabava navedene imovine financirana iz proračunskih sredstava, postupke nabave je trebala provesti Općina, a ne udruge bratstava i komunalna društva. Za ulaganja u imovinu prijenosom proračunskih sredstava udrugama bratstava i komunalnim društvima, nisu detaljnije uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.
  - Za ustupanje dodatnih radova u iznosu 630.957,00 kn i nabavu turističkog autobusa u iznosu 2.155.544,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.
  - Pojedini radovi u ukupnom iznosu 2.425.699,00 kn, nisu završeni u ugovorenom roku, a za prekoračenje ugovorenih rokova gradnje, naručitelj i izvoditelji radova nisu utvrdili čijom krivnjom je došlo do prekoračenja roka za izvođenje radova.
  - Nakon završetka pojedinih radova, u ukupnom iznosu 1.250.305,00 kn, nije izvršena primopredaja radova niti je sastavljen konačni obračun izvedenih radova.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	46.826.616,00	41.664.626,00	89,0
2.	Rashodi i izdaci	46.826.616,00	38.055.874,00	81,3
3.	Višak prihoda	0,00	3.608.752,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			41.936.732,00
5.	Financijska imovina			52.259.336,00
6.	Obveze			3.814.461,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.653.320,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 9.504.240,00 kn, opreme u iznosu 1.060.746,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 4.904.716,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 5.884.991,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 17.878.619,00 kn, te druge imovine u iznosu 50.100,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.616.243,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 25.907.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.769.854,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 8.966.039,00 kn, što se odnose na potraživanja od komunalnih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine na temelju danih kapitalnih pomoći u ranijim razdobljima.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.320.450,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.494.011,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Općina je donijela plan nabave i vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu su dostavljena godišnja izvješća o zaključenim ugovorima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Pojedini prihodi i rashodi nisu planirani ni iskazani na propisanim računima Računskog plana.
3. Radi naplate potraživanja za prihode poslovanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
4. Za ustupanje dodatnih radova nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost 76 čestica zemljišta koje su pripale Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997., te četiri stana ukupne površine 126,2 m<sup>2</sup>. Za navedeno zemljište i stanove nije utvrđena vrijednost. Nadalje u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno o stanju imovine.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost cjelokupne imovine.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 46.826.616,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.664.626,00 kn, što je za 5.161.990,00 kn ili 11,0% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.134.030,00 kn. Primici nisu planirani ni ostvareni. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza, koji su ostvareni u iznosu 23.894.962,00 kn i čine 57,3% ostvarenih prihoda.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 7.324.435,00 kn, a od komunalne naknade u iznosu 1.476.989,00 kn.

Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu, ne sadrže izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, odnosno komunalnog doprinosa, što nije u skladu s odredbama članka 23. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu između ostalog sadrže i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, odnosno komunalnog doprinosa.

Odlukom o komunalnom doprinosu, predviđeno je za fizičke osobe obročno plaćanje doprinosa do jedanaest jednakih mjesečnih obroka. U 2007. doneseno je 15 rješenja o komunalnom doprinosu uz obročno plaćanje u ukupnom iznosu 795.706,00 kn. Na neotplaćeni dio duga nisu obračunate kamate, niti su pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja, što nije u skladu s odredbom članka 6. Odluke o komunalnom doprinosu, prema kojoj se na neotplaćeni dio duga obračunava i plaća kamata u visini eskontne stope Narodne banke Hrvatske, s tim da je za obročno plaćanje obveznik komunalnog doprinosa dužan Općini dati instrumente osiguranja plaćanja.

Potraživanja za proračunske prihode i druga potraživanja na dan 31. prosinca 2006. iskazana su u iznosu 10.890.355,00 kn, a na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 12.735.893,00 k, što je za 1.845.538,00 kn ili 17,0% više od potraživanja na koncu 2006. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.769.854,00 kn i druga potraživanja od komunalnih društava u vlasništvu ili suvlasništvu Općine, nastala na temelju danih kapitalnih pomoći za ulaganja u komunalnu infrastrukturu u iznosu 8.966.039,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja su u cijelosti dospjela. Radi naplate proračunskih prihoda tijekom godine dužnicima su upućene opomene, dok mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. S obzirom da se radi o naplati proračunskih prihoda čija namjena je određena zakonom, potrebno je poduzeti mjere da se proračunski prihodi naplate i utroše u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te pri izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu pridržavati se odredaba Odluke o komunalnom doprinosu.

Također je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kako bi se mogli u skladu s namjenama koristiti u godini na koju se odnose.

**2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u vezi naplate dospjelih potraživanja, navodi da će poduzeti sve raspoložive mjere naplate.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 46.826.616,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.055.874,00 kn, što je za 8.770.742,00 kn ili 18,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 3.608.752,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.134.030,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.742.782,00 kn.

Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture za 2007. nisu usklađena s izmjenama proračuna.

Općina je tijekom 2007. prenijela sredstva udrugama građana – bratstvima (koja obavljaju poslove održavanja mjesnih groblja i pogrebne usluge) i komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 3.781.593,00 kn za financiranje nabave nefinancijske imovine. Od toga Općina je putem kapitalnih donacija prenijela sredstva udrugama građana – bratstvima u iznosu 1.700.000,00 kn za izgradnju grobnih mjesta na mjesnim grobljima. Na temelju odluka poglavarstva, naručitelji izgradnje su bratstva, koja provode postupke nabave i zaključuju ugovore s izvođačima radova. Sredstva su prenesena u prosincu 2007. na temelju zahtjeva bratstava i odluka poglavarstva. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2008.) udruge bratstava nisu dostavile Općini izvješća i dokumentaciju o utrošku sredstava. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. S obzirom da je izgradnja groblja u nadležnosti Općine, te da su sredstva za izgradnju planirana i osigurana proračunom, Općina je trebala provesti postupke nabave spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Također, Općina je putem kapitalnih pomoći prenijela sredstva komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 2.081.593,00 kn za nabavu nefinancijske imovine. Sredstva su prenesena komunalnom društvu u vlasništvu Općine za izgradnju kanalizacijskog sustava (rekonstrukciju sekundarne kanalizacije, izgradnju glavnog kanalizacijskog kanala u dva naselja, rekonstrukciju kućnih priključaka i stručni nadzor nad radovima) u iznosu 1.660.644,00 kn, nabavu i ugradnju autobusnih nadstrešnica u iznosu 195.699,00 kn, izradu projekta prometnice u iznosu 50.000,00 kn i nabavu kontejnera za otpad u iznosu 34.950,00 kn, te komunalnom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Općine za izradu idejnog projekta vodoopskrbe u naseljima u iznosu 140.300,00 kn. Na temelju odluka poglavarstva, za nabavu navedenih radova komunalna društva su provela postupke nabave i zaključila ugovore s izvođačima radova, o čemu je Općina pribavila dokumentaciju.

S obzirom da je nabava spomenutih radova financirana iz sredstava proračuna, Općina je trebala provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sredstva su prenesena na temelju odluka poglavarstva, programa kapitalnih pomoći za izgradnju infrastrukture na području Općine, ugovora o financiranju radova, zahtjeva društava i priložene dokumentacije o izvedenim radovima. Ugovorom o financiranju radova predviđeno je da će se za iznos danih pomoći, povećati temeljni kapital društava, kao i udjel Općine u komunalnim društvima. U poslovnim knjigama Općine evidentirana su potraživanja prema ovim društvima u visini danih pomoći.

Vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu putem kapitalnih donacija udrugama bratstava i putem kapitalnih pomoći komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine, u ukupnom iznosu 3.781.593,00 kn, nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine kao povećanje imovine, iako je financiranje, pa time i raspolaganje (vlasništvo) spomenute imovine u nadležnosti jedinice lokalne samouprave. Općina nije s udrugama bratstava i komunalnim društvima detaljnije uredila odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Također je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te od udruga građana - bratstava pribaviti izvješća o utrošku sredstava. S obzirom da je Općina uložila značajnija proračunska sredstva za nabavu nefinancijske imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, predloženo je detaljnije urediti odnose s udrugama bratstava i komunalnim društvima u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je nabavljena proračunskim sredstvima u tekućoj godini i prethodnim razdobljima.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je već postupila prema uputama danim za vrijeme revizije, da su sredstva za gradnju groblja vraćena Općini, te da je Općina započela postupak nabave za radove na izgradnji mjesnog groblja. Također navodi da je u tijeku rješavanje odnosa s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja i vlasništva imovine čija izgradnja je financirana proračunskim sredstvima.**

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2007. iznosila je 10.143.598,00 kn. Tijekom godine provedeno je pet postupaka javnog nadmetanja za nabavu radova u iznosu 3.995.453,00 kn, 26 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu radova u iznosu 3.361.643,00 kn, dok je za tri nabave dodatnih radova u iznosu 630.958,00 kn i nabavu turističkog autobusa u iznosu 2.155.544,00 kn, korišten pregovarački postupak bez prethodne objave prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi.

Postupke nabave provodila su stručna povjerenstva, a odluke o odabiru ponuda donosilo je općinsko poglavarstvo prema kriteriju najniže ponuđene cijenom. S ponuditeljima su zaključeni ugovori o izvođenju radova prema uvjetima iz prihvaćenih ponuda.

Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim u pojedinim slučajevima koji se odnose na nabavu dodatnih radova u iznosu 630.957,00 kn i nabavu turističkog autobusa u iznosu 2.155.544,00 kn, koji su nabavljeni izravnom pogodbom u pregovaračkim postupcima bez objave poziva za nadmetanje. S dobavljačima iz osnovnih ugovora zaključeni su dodaci ugovorima za dodatne radove na rekonstrukciji i adaptaciji poslovne zgrade u vrijednosti 446.445,00 kn ili 3,7% vrijednosti osnovnog ugovora (12.182.894,00 kn), za radove na izgradnji parkirališta u vrijednosti 61.522,00 kn ili 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora (246.090,00 kn), te za radove na spomen obilježju u vrijednosti 122.990,00 kn ili 4,1% vrijednosti osnovnog ugovora (3.008.284,00 kn).

U studenome 2007. zaključen je ugovor o sponzorstvu, između Općine i pravne osobe iz djelatnosti hotelijerstva, prema kojem se pravna osoba obvezala dati Općini sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn, s tim da Općina kupi isključivo turistički autobus marke Setra tip S 415 GT-HD, a koji će se koristiti za potrebe osnovne škole, dječjeg vrtića, športskih društava, udruga i druge potrebe Općine.



Na temelju zaključka općinskog poglavarstva iz studenoga 2007. nabavljen je turistički autobus u vrijednosti 2.155.544,00 kn. Za nabavu autobusa korišten je pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje, radi tehničkih razloga, jer prema obrazloženju odgovorne osobe na domaćem tržištu postoji samo jedan dobavljač navedene marke autobusa. Autobus je isporučen u studenom 2007. i plaćen iz doniranih sredstava pravne osobe u iznosu 1.000.000,00 kn i iz vlastitih sredstava Općine u iznosu 1.155.544,00 kn. Nabava autobusa nije planirana planom nabave, niti je izrađena analiza i ocjena ekonomičnosti i svrsishodnosti nabave navedenog autobusa, s obzirom da Općina nije nadležna za obavljanje djelatnosti prijevoza putnika u turističkom prometu, te da je više od 50,0% vrijednosti autobusa financirano iz proračunskih sredstava, kao i svi drugi troškovi vezani za korištenje i održavanje autobusa.

Prije zaključivanja dodataka ugovorima za dodatne radove i nabavu autobusa, Općina nije objavila odluke o odabiru ponuda u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je naručitelj obavezan najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude.

Radovi prema ugovorima zaključenim u 2007., izvršeni su u ugovorenom roku, osim radova za izgradnji vidikovaca i odmorišta koji su završeni sa zakašnjenjem od tri mjeseca, radova na izgradnji ceste koji su završeni sa zakašnjenjem od dva mjeseca, a radovi na izgradnji nogostupa i javne rasvjete nisu završeni iako su trebali biti početkom veljače 2008., radovi na izgradnji spomen obilježja nisu završeni, a trebali su biti do konca travnja 2007., te radovi na rekonstrukciji i adaptaciji poslovne zgrade trebali su biti završeni do konca veljače 2007, a završeni su u siječnju 2008. Navedeni radovi su izvršeni u 2007. u iznosu 2.425.699,00 kn. Za prekoračenje ugovorenih rokova gradnje krivnjom izvoditelja radova ugovoreno je plaćanje penala, međutim naručitelj i izvoditelji radova nisu utvrdili čijom krivnjom je došlo do prekoračenja roka za izvođenje radova.

Nakon okončanja radova na izgradnji vidikovaca i odmorišta, sanaciji klizišta, izgradnji dva kanala za odvodnju i izgradnji pješačke zone, u ukupnom iznosu 1.250.305,00 kn, nije izvršena primopredaja radova niti je sastavljen konačni obračun izvedenih radova.

Državni ured za reviziju je naložio pregovaračke postupke nabave bez objave poziva za nadmetanje provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naloženo je nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova, kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu. U cilju učinkovitog trošenja proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenja da je Općina prije prihvaćanja ugovora o sponzorstvu i donošenja odluke o nabavi turističkog autobusa, trebala izraditi analizu i ocjenu ekonomičnosti i svrsishodnosti nabave turističkog autobusa, jer su za nabavu autobusa utrošena značajna proračunska sredstva.

**4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je već poduzela mjere da se navedene pogreške ne ponavljaju u 2008.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, osnovno školstvo, šport, socijalnu skrb, te rekonstrukciju i adaptaciju poslovne zgrade. Za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture koja se financiraju iz proračunskih sredstava putem kapitalnih donacija i kapitalnih pomoći, nije s udrugama bratstava i komunalnim društvima, uređen odnos u pogledu raspolaganja (vlasništva) izgrađenom imovinom. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine. Koncem godine Općina je imala na žiro računu sredstva u iznosu 13.615.800,00 kn, koja su najvećim dijelom namijenjena za financiranje kapitalnih projekata čija realizacija je u tijeku. U cilju učinkovitijeg i djelotvornijeg korištenja proračunskih sredstava u tekućoj godini na koju se odnose, Općina bi trebala ubrzati potrebne radnje na realizaciji projekata za koje su sredstva namijenjena. Radi naplate potraživanja za prihode poslovanja, nisu poduzimane mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva iz svog samoupravnog djelokruga.

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