

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 2005., 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost stana u iznosu 502.765,00 kn, dionice trgovačkog društva u vlasništvu Županije u iznosu 11.840.100,00 kn, te potraživanja za prihode od prodaje udjela u trgovačkom društvu u iznosu 637.843,00 kn. Rashodi za izradu plana navodnjavanja izvršeni su u 2005. u iznosu 350.000,00 kn, a iskazani su u poslovnim knjigama za 2006.
 - Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 17.865.701,00 kn, a za naplatu prihoda od lovozakupnina i koncesija na pomorskom dobru nisu poduzete sve mjere naplate.
 - Županija je u 2004. donijela odluku i zaključila s pravnom osobom ugovor o koncesiji na pomorskom dobru uz godišnju naknadu u iznosu 71.000,00 kn. Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitaka je u postupku po žalbi u lipnju 2005. poništilo odluku Županije, te vratilo predmet na ponovni postupak. Do vremena obavljanja revizije, Županija nije obnovila postupak dodjele koncesije na pomorskom dobru, prema rješenju spomenutog Ministarstva.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	114.220.000,00	101.961.879,00	89,3
rashodi i izdaci	114.220.000,00	104.649.130,00	91,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.298.108,00
financijska imovina			103.745.825,00
obveze			14.998.144,00
broj zaposlenika			73

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti 224.946,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 1.312.307,00 kn, opremu u vrijednosti 2.067.017,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 208.945,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 526.700,00 kn, te drugu imovinu u vrijednosti 958.193,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 7.152.668,00 kn, dane zajmove u iznosu 11.079.180,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 67.567.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.076.196,00 kn, na potraživanja za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 10.687.877,00 kn, druga potraživanja u iznosu 101.628,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja u iznosu 80.976,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.749.868,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 248.276,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Županije za 2004., o čemu je sastavljeno izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Za nabavu uredskog materijala, tiskarskih i grafičkih usluga, te usluga osiguranja imovine, proveden je propisani postupak nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentiran stan u vlasništvu Županije.
2. Nisu poduzimane sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje pojedinih prihoda.
3. Plan nabave roba, radova i usluga nije donesen, djelomično je vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora, a Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost stana procijenjen u vrijednosti 502.765,00 kn, dionice trgovačkog društva za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju cesta u vlasništvu Županije u iznosu 11.840.100,00 kn, te nedospjela potraživanja za prodaju udjela u trgovačkom društvu u iznosu 637.843,00 kn i potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojima se proračunsko računovodstvo temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti, uz obvezu proračuna da u svom knjigovodstvu osigura podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama nije iskazan rashod za izradu plana navodnjavanja za područje Županije u iznosu 350.000,00 kn, koji je izvršen u listopadu 2005., a iskazan je u poslovnim knjigama za 2006. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama cjelovito iskazivanje vrijednosti dugotrajne imovine, dionica i udjela u trgovačkim društvima, te iskazivanje rashoda u vrijeme nastanka poslovnog događaja.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 114.220.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 101.961.879,00 kn, što je za 12.258.121,00 kn ili 10,7% manje od plana.

Za naplatu potraživanja za prihode poslovanja od imovine koje naplaćuje Županija, odnosno za koncesije na pomorskom dobru i lovozakupnine, tijekom godine poslana su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, osim što su potraživanja za koncesije od dvije pravne osobe u iznosu 920.808,00 kn prijavljene u stečajnu masu. Unatoč poduzetim mjerama potraživanja su vrijednosno značajna.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave.

Potraživanje u iznosu 23.667,00 kn odnosi se na koncesiju za sanaciju, adaptaciju, nadogradnju i dogradnju na dijelu kupališta, koja je trenutno predmet upravnog spora. Nakon provedenog postupka javnog prikupljanja ponuda, poglavarstvo Županije je u studenom 2004., na temelju nalaza i mišljenja stručnog tijela Županije za ocjenu ponuda za koncesije na pomorskom dobru, donijelo odluku o dodjeli koncesije. Ugovor o koncesiji s odabranim ponuditeljem zaključen je u prosincu 2004. Ugovorena je stalna godišnja naknada u iznosu 71.000,00 kn, od čega Županiji pripada 1/3. Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka je u lipnju 2005., na temelju žalbe drugog ponuditelja, donijelo rješenje kojim poništava odluku poglavarstva Županije o dodjeli ove koncesije, te predmet dodjele koncesije vraća poglavarstvu Županiju na ponovni postupak. U obrazloženju Ministarstva je navedeno da se odluka poglavarstva Županije o dodjeli koncesije poništava, 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).

Ministarstvo također navodi da odluka o dodjeli koncesije nije dostavljena žalitelju, a kako nalaz i mišljenje stručnog tijela Županije za ocjenu ponuda nisu dostavljeni svim sudionicima u javnom prikupljanju ponuda, to je bilo neophodno odluku o dodjeli koncesije dostaviti svim strankama u postupku nadmetanja. Prema članku 27. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, za raspravljanje svih pitanja i rješavanje svih sporova u svezi s davanjem, izvršavanjem, opozivom ili izmjenom odluka o koncesiji na pomorskom dobru nadležno je Ministarstvo. Protiv rješenja Ministarstva ne može se izjaviti žalba, ali se može pokrenuti upravni spor. Ministarstvo je u rujnu 2005. izvijestilo Županiju da je ovlaštenik koncesije pokrenuo upravni spor protiv navedenog rješenja Ministarstva pred Upravnim sudom. Županija nije do vremena obavljanja revizije, prema rješenju Ministarstva, obnovila postupak dodjele koncesije. Do vremena obavljanja revizije ovlaštenik koncesije nije podmirio ugovorenu naknadu za koncesiju za 2005., a ugovor o koncesiji nije raskinut.

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

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 25. srpnja 2006.

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 2005. 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost imovine iskazana je u manjem iznosu za 1.321.951,00 kn.
 - Ostvareni prihod od komunalnog doprinosa u iznosu 6.459.900,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već je utrošen za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete.
 - Za naplatu potraživanja od najma stanova te povrat pozajmica i dospjelih poduzetničkih kredita u iznosu 5.740.745,00 kn nisu poduzete potrebne mjere naplate.
 - Za nabavu i ugradnju materijala za održavanje šetališta i ulica u vrijednosti 2.476.191,56 kn nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosno gradskom odlukom.
 - Za grafičke i tiskarske usluge u vrijednosti 410.720,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	258.720.100,00	242.282.522,00	93,6
rashodi i izdaci	258.720.100,00	242.309.518,00	93,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			1.235.500.176,00
financijska imovina			336.049.348,00
obveze			21.153.100,00
broj zaposlenika			152

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 25.787.043,00 kn, građevinske objekte 1.168.687.387,00 kn, opremu 3.620.140,00 kn, prijevozna sredstva 273.737,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 35.387.060,00 kn, te drugu imovinu 1.744.809,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 15.913.336,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 1.663.837,00 kn, dane zajmove 6.668.123,00 kn, vrijednosne papire 269.313,00 kn, dionice i udjele u glavnici 274.219.844,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 36.288.730,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.006.659,00 kn i druga potraživanja 19.506,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 14.213.307,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 863.098,00 kn i primljene zajmove 6.076.695,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Grada za 2004., o čemu je sastavljeno izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Za stanove prodane uz obročnu otplatu zaključeni su dodaci ugovoru kojima je utvrđena godišnja kamata.

2. Pri odobravanju obročne otplate komunalnog doprinosa pribavljeni su instrumenti osiguranja plaćanja.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži izvore financijskih sredstava potrebnih za izvršavanje planiranih projekata.
4. Plan nabave roba, radova i usluga sadrži izvore financiranja.
5. Sredstva prenesena komunalnim trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za ulaganja u nefinancijsku imovinu evidentirana su kao udjeli u glavnici navedenih društava.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete raspoložive mjere za rješavanje bespravnog korištenja stanova i naplatu najamnine.
2. Nije ustrojena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te nije sastavljeno izvješće o zaključenim ugovorima i dostavljeno Uredu za javnu nabavu.
3. U pojedinim slučajevima nisu primijenjene odredbe Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, te je vrijednost imovine iskazana u manjem iznosu za 1.321.951,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana i 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. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera odnosno postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 258.720.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 242.282.522,00 kn, što je za 16.437.578,00 kn ili 6,4% manje od planiranih.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 99.921.606,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 78.174.007,00 kn. Nije utrošeno 15.287.699,00 kn i sredstva se nalaze na žiro računu. Sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 6.459.900,00 kn utrošena su za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete. Prema odredbi članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalni doprinos koristi se za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Za naplatu potraživanja poduzete su mjere redovitog opominjanja dužnika i prisilne naplate, osim kod naplate prihoda od najma stanova u iznosu 2.129.632,00 kn, za koje su dužnicima upućene opomene, a druge potrebna mjere naplate nisu poduzete. Za povrat pozajmica u iznosu 3.547.000,00 kn i dospjelih poduzetničkih zajmova u iznosu 54.113,00 kn nisu poduzete mjere naplate. 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.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava komunalnog doprinosa za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je poduzimanje mjera za potpuno i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 258.720.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 242.309.518,00 kn, što je za 16.410.582,00 kn ili 6,3% manje od planiranih.

Za izvođenje radova na održavanju nerazvrstanih cesta i nabavu građevnog materijala dobavljači su izabrani javnim natječajem u skladu s Odlukom gradskog vijeća o komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora donesenom na temelju odredbe članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovorena je isporuka materijala u vrijednosti 1.500.000,00 kn i izvođenja radova u vrijednosti 23.313.826,78 kn prema jediničnim cijenama i opisu iz ponudbenih troškovnika. Od istih dobavljača nabavljene su betonske kocke u vrijednosti 758.937,65 kn, te kamene ploče i njihova ugradnja u vrijednosti 1.717.254,00 kn, koje nisu bile predviđene ponudbenim troškovnicima. Na temelju odluke gradskog poglavarstva iz svibnja 2005. nadopunjen je troškovnik radova održavanja nerazvrstanih cesta stavkama nabave i ugradnje kamenih ploča te su izmijenjene cijene radova strojnog iskopa. Za nabavu i ugradnju betonskih kocki i kamenih ploča Grad nije proveo postupke javnog natječaja, što nije u skladu sa spomenutom Odlukom.

Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti poslovi.

Državni ured za reviziju je naložio nabavljanje i ugrađivanje materijala za održavanje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Grafičke i tiskarske usluge u vrijednosti 410.720,00 kn ustupljene su izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom je propisano da naručitelj može nabavljati izravnim ugovaranjem istovrsnu robu, radove i usluge vrijednosti do 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 30. lipnja 2006.

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 2005., 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna vrijednost zemljišta, zgrada i udjela u temeljnom kapitalu komunalnog trgovačkog društva, koji su Gradu pripali na temelju odluke komisije Vlade Republike Hrvatske, te potraživanja za prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Spomenuta imovina nije obuhvaćena popisom imovine i obveza.
 - Sredstva bespovratne pomoći za elementarnu nepogodu u vrijednosti 62.877,00 kn nisu isplaćena oštećenim fizičkim osobama koje su pretrpjele štetu.
 - Potraživanja za prihode poslovanja iznose 5.044.011,00 kn, a za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzete sve mjere naplate.
 - Grad nije donio program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobođanja od plaćanja komunalne naknade.
 - Ostvareni prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 169.788,00 kn nisu utrošeni za namjene propisane Zakonom o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, već za tekuće proračunske potrebe.
 - Za nepredviđene radove na nadogradnji i adaptaciji doma kulture u vrijednosti 1.241.129,00 kn, te za nepredviđene radove na sanaciji spomenika kulture u vrijednosti 55.640,00 kn, nije pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu.
 - Za 2005. plan nabave nije donesen, nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi i nije Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su usluge tiskanja ulaznica za spomenike kulture u vrijednosti 43.163,00 kn, radovi na sanaciji sanitarnog čvora športske dvorane u iznosu 38.586,00 kn, te računalna oprema u vrijednosti 22.824,00 kn.
 - Za građevinsko zanatske radove na sanaciji doma kulture ugovoreno je plaćanje predujmom u visini 30,0% ugovorene vrijednosti, što iznosi 1.654.000,00 kn, iako je u dokumentaciji za nadmetanje određeno da nema plaćanja predujmom.

- Građevinsko zanatski radovi na nadogradnji i sanaciji doma kulture u vrijednosti 6.021.933,00 kn izvedeni su sa zakašnjenjem od dva do tri mjeseca, a radovi na sanaciji spomenika kulture u vrijednosti 361.043,00 kn izvedeni su sa zakašnjenjem od pet mjeseci. Nakon završetka radova nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji, nije sastavljen konačni obračun izvedenih radova, niti je utvrđeno čijom krivnjom je došlo do prekoračenja roka za izvođenje radova. Radovi na izradi izmjena i dopuna prostornog plana koji su ugovoreni u vrijednosti 300.000,00 kn, nisu završeni do ožujka 2006., iako je ugovoreni rok istekao u kolovozu 2005.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	21.757.000,00	17.818.892,00	81,9
rashodi i izdaci	21.757.000,00	18.661.626,00	85,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			56.146.834,00
financijska imovina			8.763.832,00
obveze			3.457.808,00
broj zaposlenika			18

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti 716.269,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 46.992.939,00 kn, opremu u vrijednosti 664.834,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 224.608,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 5.372.215,00 kn, te drugu imovinu u vrijednosti 2.175.969,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.595.985,00 kn, depozite u iznosu 2.026.660,00 kn, dane zajmove u iznosu 56.168,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.044.011,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 26.607,00 kn i druga potraživanja u iznosu 14.401,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 411.086,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 73.456,00 kn i primljene zajmove u iznosu 2.973.266,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Grada za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Poslovne promjene su evidentirane na temelju uredne dokumentacije.
2. Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3. Za obavljanje komunalnih poslova zaključen je ugovor s komunalnim društvom u vlasništvu Grada.
4. Gradsko poglavarstvo je izvijestilo gradsko vijeće o korištenju sredstava tekuće pričuve.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U pojedinim slučajevima prihodi nisu namjenski korišteni.
2. Pojedini rashodi i izdaci nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.
3. U pojedinim slučajevima rashodi nisu izvršavani u okviru planiranih iznosa.
4. Nisu poduzimane sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.
5. Nije donesen program komunalne infrastrukture, ni program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
6. Ugovor o korištenju komunalnog otpada nije zaključen.
7. Nije donesen program javnih potreba u kulturi i športu.
8. Za pojedine radove i usluge nije proveden postupak nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna 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 komunalnog trgovačkog društva. Za navedene nekretnine Grad je pokrenuo postupke za uknjižbu u zemljišne knjige i rješavanje imovinsko pravnih odnosa. Nadalje u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 18.525,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojima je u knjigovodstvu potrebno osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, temeljene na načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Na temelju odluke Hrvatskog sabora, Gradu je u listopadu 2005., odobrena i doznačena bespovratna jednokratna novčana pomoć u iznosu 62.877,00 kn, za djelomično ublažavanje posljedica štete od oluje i bure iz studenoga 2004. te mraza i nanosa snijega iz veljače 2005.

Do vremena revizije, nije donesena odluka o raspodjeli sredstava, pomoći nisu isplaćene krajnjim korisnicima, niti je izrađeno konačno izvješće o utrošku sredstava i dostavljeno županijskom povjerenstvu, što nije u skladu s Odlukom Hrvatskog sabora, prema kojoj je Grad dužan doznačena sredstva pomoći odmah isplatiti fizičkim i pravnim osobama koje su pretrpjele elementarne nepogode, a gradonačelnik je odgovoran za pravodobnu izradu izvješća o utrošku sredstava.

Državni ured za reviziju je naložio cjelovito iskazivanje vrijednosti dugotrajne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kako bi poslovne knjige pružile točne i cjelovite podatke o stanju imovine. Također je naložio raspodjeljivanje sredstava pomoći od elementarne nepogode u skladu s Odlukom Hrvatskog sabora.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 21.757.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.818.892,00 kn što je za 3.938.108,00 kn ili 18,1% manje od plana.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 5.044.011,00 kn. Za naplatu potraživanja, tijekom godine poslana su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, osim što je najveći dužnik utužen, a s pojedinim dužnicima dogovorena je obročna otplata duga. 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 zakonom određena, 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 Grada.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 1.291.190,00 kn, a od komunalnog doprinosa u iznosu 266.750,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi, ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobađanja 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 oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 169.788,00 kn, a utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj pripadajući dio novca koji se ostvari prodajom stanova, grad koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose. Ujedno je naložio usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi, te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naloženo je da se sredstva prikupljena od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo troše za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2005. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu. Tijekom 2005. nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, niti je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2005., 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, te Uredu za javnu nabavu do 31. ožujka tekuće godine, dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini.

Za građevinsko zanatske radove na nadogradnji i adaptaciji doma kulture u vrijednosti 6.021.933,00 kn, proveden je postupak javnog nadmetanja te je u prosincu 2004. s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 5.513.685,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje predujmom u visini 30,0% ugovorene vrijednosti, odnosno 1.654.000,00 kn, a ostatak na temelju ispostavljenih i ovjerenih privremenih i okončane situacije, što nije u skladu s načinom plaćanja određenim javnim nadmetanjem, prema kojem nije predviđeno plaćanje predujmom. Radovi su izvedeni u iznosu 6.754.814,00 kn, što je za 1.241.129,00 kn ili 22,5% više od vrijednosti ugovorenih radova. Do prekoračenja ugovorene vrijednosti došlo je radi nepredviđenih radova, koji su se javili kod statike objekta. Radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku, već sa zakašnjenjem od dva do tri mjeseca, nije utvrđeno čijom krivnjom je došlo do prekoračenja roka za izvođenje radova. Primopredaja radova nije izvršena niti je sastavljen konačni obračun izvedenih radova, što nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora, prema kojima su investitor i izvoditelj nakon završetka radova dužni pristupiti primopredaji izvedenih radova te u roku sedam dana od primopredaje sastaviti zapisnik o konačnom obračunu izvedenih radova.

Za nabavu radova na sanaciji spomenika kulture je u kolovozu 2004. proveden postupak javnog nadmetanja, a u rujnu 2004. je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 305.403,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su završeni u svibnju 2005. u vrijednosti 361.043,00 kn, što je za 55.640,00 kn ili 18,2% više od ugovorene vrijednosti. Više izvedeni radovi od ugovorenih odnose se na nepredviđene kamenorezačke radove. Navedeni radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku, već sa zakašnjenjem od 5 mjeseci, a nakon završetka radova nije sastavljen zapisnik o primopredaji radova, kojim bi se utvrdili razlozi za kašnjenje u izvođenju radova. Prema ugovoru o izvođenju spomenutih radova, investitor i izvoditelj dužni su pristupiti primopredaji nakon završetka radova, a najkasnije u roku osam dana po završetku radova. Za spomenute nepredviđene radove izvedene u većoj vrijednosti od ugovorene osnovnim ugovorom, nije pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu.

Navedeno ustupanje nepredviđenih radova nije u skladu s odredbama članka 12. i 13. Zakona o javnoj nabavi, važećih u vrijeme izvođenja radova, prema kojima naručitelj može iznimno koristiti način izravnom pogodbom s jednim ponuditeljem ako po ugovoru za koji je prethodno proveden postupak javnog nadmetanja ili nadmetanja po pozivu nastane žurna potreba za izvođenjem nepredviđenih radova. Ovakva nabava bila je moguća samo jednom po osnovnom ugovoru i to najviše do 25,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora, a za ugovaranje nepredviđenih radova izravnom pogodbom bilo je potrebno dobiti suglasnost Ureda za javnu nabavu.

Usluge tiskanja ulaznica za spomenike kulture u vrijednosti 43.163,00 kn, radovi na sanaciji sanitarnog čvora športske dvorane u vrijednosti 38.586,00 kn, te računalna oprema u vrijednosti 22.824,00 kn, nabavljeni su izravnim ugovaranjem, što 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 u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Rashodi za izradu izmjena i dopuna prostornog plana izvršeni su u iznosu 20.000,00 kn. Na temelju odluke gradskog poglavarstva iz ožujka 2005., izrada izmjena i dopuna prostornog plana ustupljena je Zavodu za urbanizam i prostorno planiranje u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi, a u travnju 2005. zaključen je ugovor za izradu plana u vrijednosti 300.000,00 kn. Za izradu dokumentacije ugovoren je rok od deset mjeseci, s tim da je izrada nacрта prijedloga plana ugovorena u roku 90 dana od zaključivanja ugovora, a u slučaju prekoračenja ugovorenog roka krivnjom izvoditelja radova ugovorena je kazna od 1‰ za svaki dan kašnjenja, s tim da ukupni iznos ugovorene kazne ne može biti veći od važeće zakonske zatezne kamate. Nacrtni prijedloga plana Grada nije izrađen do ožujka 2006. iako je ugovoreni rok istekao u kolovozu 2005., niti je utvrđeno čijom krivnjom je došlo do prekoračenja roka.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan nabave za proračunsku godinu, voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Planom nabave treba planirati nabavu roba, usluga i radova prema vrstama u količinskim i vrijednosnim pokazateljima. U skladu s planiranim iznosima treba provesti odgovarajući postupak nabave, te nabavu istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj godini, provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a iznad ove vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naloženo je pri zaključivanju ugovora o izvođenju radova pridržavati se uvjeta iz ponude i javnog nadmetanja. Nadalje je nalaženo 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.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 8. svibnja 2006.

GRAD METKOVIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Metkovića (dalje u tekstu: Grad) za 2005., 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Ostvareni prihodi od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u iznosu 976.506,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - Pripadajući dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 121.759,00 kn nije uplaćen u državni proračun.
 - Koncem godine ukupna potraživanja iznosila su 6.281.135,00 kn. Kod naplate prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Sredstva u iznosu 96.400,00 kn koja su deponirana na temelju ugovora o operativnom leasingu iz 2000. nisu vraćena Gradu, iako je ugovor raskinut u 2004.
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, objekata i uređaja javne rasvjete, te javnih površina u ukupnoj vrijednosti 414.849,00 kn Grad nije povjerio izvođačima radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave u 2005. ustupljeni su radovi na izgradnji teniskog igrališta u iznosu 85.686,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	28.681.863,00	24.743.990,00	86,3
rashodi i izdaci	28.681.863,00	25.484.855,00	88,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			28.976.337,00
financijska imovina			6.708.059,00
obveze			3.716.024,00
broj zaposlenika			26

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti 1.484.420,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 27.047.138,00 kn, opremu u vrijednosti 437.684,00 kn i prijevozna sredstva u vrijednosti 7.095,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 132.869,00 kn, dane zajmove u iznosu 96.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.027.269,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 250.854,00 kn, druga potraživanja u iznosu 3.012,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 197.655,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.220.719,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 137.828,00 kn i primljene zajmove u iznosu 357.477,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2003.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Grada za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja za zakupninu i komunalnu naknadu za stambene prostore.
2. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3. Sredstva doznačena iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica štete od elementarne nepogode isplaćena su krajnjim korisnicima.
4. Rashodi su izvršeni u visini planiranih iznosa.
5. Vozilo kupljeno na leasing isporučeno je Gradu.
6. Plan nabave za 2005. je donesen, te je ustrojena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Grad ne vodi evidenciju o korištenju službenog vozila.
2. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
3. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu korišteni za propisane namjene.
4. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
5. Nisu poduzimane sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.
6. Plaćanje komunalnih usluga koje obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada nije obavljano na temelju ugovorene dokumentacije.
7. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 28.861.863,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.743.990,00 kn, što je za 4.117.873,00 kn ili 14,3% manje od planiranih.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 4.212.897,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 4.083.733,00 kn, dok su sredstva u iznosu 129.164,00 kn utrošena za tekuće proračunske rashode, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenoj odredbi, sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i javna rasvjeta.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 1.282.048,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 656.086,00 kn, dok su sredstva u iznosu 625.962,00 kn utrošena za tekuće proračunske rashode, što nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenoj odredbi, sredstva komunalnog doprinosa namijenjena su financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 221.380,00 kn. Grad nije uplatio 55,0% prihoda od prodaje stanova u državni proračun u iznosu 121.759,00 kn. Ostvarena sredstva od prodaje stanova koja pripadaju Gradu u iznosu 99.621,00 kn nisu korištena za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, već su utrošena za tekuće proračunske rashode. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana u iznosu 6.281.135,00 kn. Radi naplate većine prihoda tijekom 2005. upućene su opomene dužnicima, ispostavljena rješenja o ovrsi za naplatu komunalne naknade u iznosu 552.930,00 kn i gradskih poreza u iznosu 252.058,00 kn. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, a posebnu pozornost treba posvetiti dospjelosti 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.

Grad je u kolovozu 2000. deponirao sredstva kod pravne osobe u iznosu 96.400,00 kn na temelju ugovora o najmu vozila na operativni leasing. Ugovor je raskinut u lipnju 2004. jer je vozilo uništeno, a deponirana sredstva nisu vraćena Gradu.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva od komunalne naknade i komunalnog doprinosa koristiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbom Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Također je naložio pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom stanova uplatiti u državni proračun. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u tekućoj godini na koju se odnose te poduzimanje mjera radi povrata deponiranih sredstava na temelju ugovora o operativnom leasingu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 28.681.863,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.484.855,00 kn, što je za 3.197.008,00 kn ili 11,1% manje od planiranih.

Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.523.538,00 kn povjereno je pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, dok je obavljanje dijela održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 183.034,00 kn, te u cijelosti održavanja javne rasvjete i održavanja javnih površina u iznosu 231.865,00 kn povjereno pravnim osobama bez pisanog ugovora i bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. 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 se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Radova na izgradnji teniskog igrališta u iznosu 85.686,00 kn ustupljeni su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom je propisano da naručitelj može nabavljati izravnim ugovaranjem istovrsnu robu, radove i usluge u vrijednosti do 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi postupke nabave istovrsne robe, radova i usluga čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 21. lipnja 2006

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 2005., 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani primici od zaduživanja u iznosu 500.000,00 kn, izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 250.000,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima - kapitalnim pomoćima u iznosu 5.075.390,00 kn.
 - Ostvareni prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade, prodaje građevinskog zemljišta i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u iznosu 799.978,00 kn, nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - Pripadajući dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 48.968,00 kn nije uplaćen u državni proračun.
 - Koncem godine ukupna potraživanja iznosila su 4.940.844,00 kn. Kod naplate prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Grad se u 2005. zadužio za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava u iznosu 500.000,00 kn, bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske.
 - Rashodi za usluge održavanja javne rasvjete izvršeni su u iznosu 73.389,00 kn, a za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 63.963,00 kn. Obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti, Grad nije povjerio izvoditeljima radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave u 2005. nabavljen je materijal za blagdansku dekoraciju u iznosu 68.589,00 kn i uredski materijal u iznosu 32.421,00 kn. Za izravno ugovaranje nepredviđenih radova u vrijednosti 30.468,00 kn ili 8,4% nije pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	11.291.383,00	10.519.879,00	93,2
rashodi i izdaci	11.291.383,00	11.693.374,00	103,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			14.232.149,00
financijska imovina			5.077.642,00
obveze			1.897.887,00
broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti 23.818,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 13.019.039,00 kn, opremu u vrijednosti 5.506,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 138.463,00 kn, te drugu imovinu u vrijednosti 1.045.323,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u vrijednosti 115.588,00 kn, dionice i udjele u glavnici u vrijednosti 21.210,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u vrijednosti 4.366.459,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u vrijednosti 574.385,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 60.713,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.548.701,00 kn i primljene zajmove u iznosu 288.473,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Grada za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Knjiga blagajne vodi se uredno.
2. Popis imovine obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3. Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama prema računovodstvenom načelu nastanka događaja.
4. Odluka o gradskim porezima usklađena je s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.
5. Prije prodaje građevinskog zemljišta obavljena je procjena tržišne vrijednosti.
6. Donesen je Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta gradske uprave, te Odluka o plaćama službenika i namještenika gradske uprave.
7. Uz račune studentskog servisa priložene su potvrde o obavljenom poslu.
8. Putni nalozi su uredno sastavljeni i obračunani uz priloženu dokumentaciju za pravdanje nastalih troškova.
9. Plan nabave je donesen, ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazani primici od zaduživanja, izdaci za otplatu glavnice primljenog zajma i potraživanjima od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana.
3. Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, prodaje građevinskog zemljišta i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu u cijelosti ili djelomično korištena za propisane namjene.
4. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
5. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
6. Evidencija o korištenju službenog vozila nije ustrojena.
7. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od planiranih.
8. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta ustupljeni su izravnom pogodbom.
9. Nije donesen opći akt za ostvarivanje prava na socijalnu pomoć, te programi javnih potreba u kulturi i športu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani primici od zaduživanja u iznosu u iznosu 500.000,00 kn, izdaci za otplatu glavnice primljenog zajma u iznosu 250.000,00 kn, te potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. 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.

Vrijednost ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture poduzetničke zone, obnovu i redizajn gradskog trga, izgradnju mrtvačnice, te sanaciju vodovodne mreže u iznosu 5.075.390,00 kn, nije iskazana u poslovnim knjigama, financirana su proračunskim sredstvima. Trgovačko društvo i komunalna društva su vrijednost ulaganja u kapitalnu imovinu financiranu proračunskim sredstvima evidentirali kao svoju imovinu. Grad nije s trgovačkim društvom i komunalnim društvima riješio status spomenute imovine, kako bi zaštitio svoja vlasnička prava. Navedeni način izvršavanja rashoda i iskazivanja u poslovnim knjigama ne odražava stvarno stanje imovine Grada.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima primitaka od zaduživanja, izdataka za otplate glavnice primljenih zajmova, te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je s trgovačkim društvom i komunalnim društvima definirati status imovine koja se financira iz proračunskih sredstava, te imovinu čije je financiranje, upravljanje i korištenje u nadležnosti jedinica lokalne samouprave iskazati u poslovnim knjigama Grada, kako bi Grad zaštitio svoja vlasnička prava i u svojim poslovnim knjigama iskazao stvarno stanje imovine.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 11.291.383,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.519.879,00 kn, što je za 771.504,00 kn ili 6,8% manje od planiranih.

Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 28.382,00 kn utrošena su za tekuće proračunske rashode, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prema navedenoj odredbi, ostvarena sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i poticanja poljoprivredne proizvodnje.

Sredstva od spomeničke rente u iznosu 7.670,00 kn utrošena su za tekuće proračunske rashode, što nije u skladu s odredbom članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Prema navedenoj odredbi, prihod od spomeničke rente može se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 958.155,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 799.300,00 kn, dok su sredstva u iznosu 158.855,00 kn utrošena za tekuće proračunske rashode, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenoj odredbi, sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i javna rasvjeta.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 3.346.049,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 2.714.423,00 kn, sredstva u iznosu 115.589,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna, dok su sredstva u iznosu 516.038,00 kn utrošena za tekuće proračunske rashode, što nije u skladu s odredbom zakona o proračunu i odredbom Odluke gradskog vijeća o uvjetima i početnoj cijeni za prodaju građevinskog zemljišta u jugozapadnom dijelu zone urbanih funkcija Grada. Prema odredbi članka 74. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne samouprave koriste se samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine jedinice lokalne samouprave. Odredbom Odluke gradskog vijeća o uvjetima i početnoj cijeni za prodaju građevinskog zemljišta u jugozapadnom dijelu zone urbanih funkcija Grada, sredstva od prodaje građevinskog zemljišta namijenjena su izgradnji i održavanju infrastrukturnih objekata.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 89.033,00 kn. Grad nije uplatio 48.968,00 kn u državni proračun, a ostvarena sredstva koja pripadaju Gradu u iznosu 40.065,00 kn, u 2005., nisu korištena za propisane namjene, već su utrošena za tekuće proračunske rashode, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prema navedenoj odredbi, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Potraživanja su na dan 31. prosinca 2005. iskazana u iznosu 4.940.844,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.824.392,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 574.385,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 387.114,00 kn (od čega se na nedospjela potraživanja odnosi 243.533,00 kn), gradske poreze u iznosu 137.748,00 kn i druga potraživanja u iznosu 17.205,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu odnose se na pravnu osobu u stečaju i prijavljena su u stečajnu masu u iznosu 3.430.540,00 kn. Tijekom godine otpisana su potraživanja od gradskih poreza u iznosu 48.346,00 kn i komunalne naknade u iznosu 10.428,00 kn radi zastare. Potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u cijelosti su naplaćena početkom 2006. Za naplatu prihoda poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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 namjena je zakonom određena, potrebno je poduzeti mjere da se proračunski prihodi naplate i utroše u tekućoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba građana i ispunjavanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada.

Na temelju odluke gradskog vijeća, Grad se u ožujku 2005. zadužio uzimanjem kratkoročnog zajma u iznosu 500.000,00 kn, s rokom vraćanja do 30. lipnja 2005., za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava. Zaduživanje je obavljeno bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbama članka 105. Zakona o proračunu, kojima je propisano da ugovor o zaduživanju zaključuje predsjednik poglavarstva na temelju donesenog proračuna, uz prethodno mišljenje ministra financija i suglasnost Vlade.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbom Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od spomeničke rente u skladu s odredbom Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, od komunalne naknade u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu, od prodaje građevinskog zemljišta u skladu s odredbom Zakona o proračunu i odredbom gradske Odluke o uvjetima i početnoj cijeni za prodaju građevinskog zemljišta u jugozapadnom dijelu zone urbanih funkcija Grada, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbom Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Naložio je uplatu pripadajućih sredstava od prodanih stanova u državni proračun. Također je naložio utvrditi realnost naplate potraživanja, te prikupljanje proračunskih prihoda u proračunskoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora. Naložio je obavljati zaduživanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 11.291.383,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.693.374,00 kn, što je za 401.991,00 kn ili 3,6% više od planiranih. Za 2005. je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.173.495,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak u iznosu 549.120,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.722.615,00 kn.

Rashodi za usluge održavanja javne rasvjete izvršeni su u iznosu 73.389,00 kn, a za usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 63.963,00 kn. Za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti, Grad nije donio odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, već su radovi ustupljeni izravnom pogodbom. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad komunalne djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njegova proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Predstavničko tijelo nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2005. donesen je u siječnju 2005. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu, te je planom nabave planirana nabava pojedinih radova koji nisu planirani proračunom.

Materijal za blagdansku dekoraciju u iznosu 68.589,00 kn i uredski materijal u iznosu 32.421,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom je propisano da naručitelj može nabavljati izravnim ugovaranjem istovrsnu robu, radove i usluge u vrijednosti do 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Rashodi za dogradnju i adaptaciju zgrade gradskog kina II faza izvršeni su u iznosu 482.313,00 kn. S odabranim izvođačem radova ugovor je zaključen u vrijednosti 364.870,00 kn. Izvođač radova je ispostavio okončanu situaciju u iznosu 395.338,00 kn, što je za 30.468,00 kn ili 8,4% više od ugovorenih. Za više izvedene radove nije zaključen dodatak ugovoru, a više izvedeni radovi odnose se na nepredviđene radove. Prema odredbama članka 12. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi naručitelj iznimno može koristiti način nabave izravnim pogodbom s jednim ponuditeljem ako je po ugovoru za koje je prethodno proveden postupak javnog nadmetanja ili nadmetanja po pozivu nastane žurna potreba za izvođenjem nepredviđenih radova. Ovakva nabava moguća je samo jednom po osnovnom ugovoru i to najviše do 25,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora. Za ugovaranje nepredviđenih radova izravnim pogodbom prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi potrebno je dobiti suglasnost Ureda za javnu nabavu. Za izvedene nepredviđene radove prethodno nije pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi postupke nabave istovrsne robe, radova i usluga čija je vrijednost do 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost u proračunskoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a iznad te vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 15. svibnja 2006.

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 2005., 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nije procijenjeno građevinsko zemljište površine 512 459 m². Evidencije zaliha materijala za održavanje i izgradnju javne rasvjete nije ustrojena. Potraživanja za prihode od zakupa javnih površina i potraživanja za prihode od prodaje građevinskog zemljišta iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima ne odgovaraju potraživanjima iskazanim u analitičkim evidencijama. Popis imovine i obveza na koncu 2005. nije obavljen.
 - Naknade šteta od elementarne nepogode u iznosu 349.316,00 kn, primljena sredstva za sanaciju odlagališta, ostvarena sredstva od naknade za isporučenu vodu, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, građevinskog zemljišta, poslovnih prostora, stanova i garaža u vlasništvu Grada u iznosu 2.088.631,32 kn te prihodi od prodaje stanova u iznosu 218.817,79 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već su utrošena za tekuće proračunske potrebe.
 - Koncem godine ukupna potraživanja iznosila su 16.147.029,00 kn. Za naplatu prihoda od gradskih poreza, komunalne naknade, naknade za uporabu javnih gradskih površina, prodaje građevinskog zemljišta, stanova i garaža nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi i drugi rashodi izvršeni su iznad plana za 94.417,00 kn ili 2,6% više od planiranih.
 - Program održavanja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen.
 - Program javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu nisu doneseni.
 - Grad nije uredio međusobna odnose s javnom ustanovom za ulaganja u dugotrajnu imovinu financiranu kapitalnim pomoćima u iznosu 256.556,00 kn na način koji bi odražavao stvarno stanje imovine Grada.
 - Plan nabave nije donesen, nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, niti je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

- Materijal za održavanje javne rasvjete, uredski materijal, betonski stupovi i razni električni materijal za izgradnju javne rasvjete, usluge utovara i dovoza pijeska, te radovi sanacije ulice u iznosu 422.404,36 kn nabavljeni su bez primjene odredbi Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
- Rashodi za uređenje okoliša uz stambene objekte izgrađene prema Programu društveno poticane stanogradnje i obveze prema izvođaču radova nisu iskazani u poslovnim knjigama, iako su radovi izvedeni u 2004., a ugovor zaključen naknadno u veljači 2006. u iznosu 696.983,77 kn. Radovi su ustupljeni bez primjene Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	19.808.440,00	16.322.900,00	82,4
rashodi i izdaci	19.808.440,00	18.769.314,00	94,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			24.951.093,00
financijska imovina			16.562.321,00
obveze			4.917.005,00
broj zaposlenika			30

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 5.29.116,00 kn, opremu 130.908,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 19.150.046,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 46.350,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 24.067,00 kn, dane zajmove 471.580,00 kn, dionice i udjele u glavnici 125.402,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.627.253,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.014.129,00 kn i druga potraživanja 253.540,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 4.676.560,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 240.445,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Grada za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Donesena je vlastita odluka o kriterijima za financiranje redovne djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe.
2. Usklađene su analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo s podacima u glavnoj knjizi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Stanje potraživanja za prihode od zakupa javnih površina i prodaje građevinskog zemljišta u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima ne odgovara stanju u analitičkim evidencijama.
2. Potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u poslovnim knjigama manja su od ugovorene vrijednosti prema zaključenim ugovorima za 1.983.860,00 kn te za ugovorene kamate za 161.053,00 kn.
3. Popis potraživanja i obveza nije obavljen.
4. Nisu poduzete sve mjere naplate pojedinih prihoda.
5. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko nije uplaćen u državni proračun, a dio prihoda koji ostaje Gradu nije u cijelosti korišten za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.
6. Pojedini rashodi su izvršeni više od planiranih.
7. Nisu uređeni imovinsko pravni odnosi za ulaganja u nabavu dugotrajne imovine financirane kapitalnim pomoćima Grada.
8. Plan nabave nije donesen, nije vođena evidencija postupaka nabave i sklopljenih ugovora o nabavi, u pojedinim slučajevima nisu provedeni postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Iskazana potraživanja za prihode od zakupa javnih površina i potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima ne odgovaraju iskazanim potraživanjima u analitičkim evidencijama. Prema zemljišno knjižnom izvratku iz srpnja 2004., Grad je vlasnik čestice građevinskog zemljišta površine 512 459 m². Zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama i nije procijenjeno. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisano je da je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Popis imovine i obveza na koncu 2005. nije obavljen, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju je naložio usklađenje potraživanja za prihode od zakupa javnih površina i prodaje građevinskog zemljišta u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, procjenu vrijednost zemljišta i evidentiranje u poslovnim knjigama, te obavljanje popisa imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 19.808.440,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.322.900,00 kn, što je za 3.485.540,00 kn ili 17,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.524.454,26 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.435.822,94 kn, a 2.088.631,32 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe.

U siječnju 2005., Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost doznačio je 950.000,00 kn za istražne radove, izradu studije utjecaja na okoliš i izradu plana sanacije odlagališta otpada. Od primljenih sredstava, namjenski je utrošeno 147.000,00 kn, dok je 802.500,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od naknade za isporučenu vodu u iznosu 400.000,00 kn, koje Grad namjenski ubire za rekonstrukciju glavnog vodovoda i vodocrpilišta, u cijelosti su utrošeni za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 935.497,56 kn. Grad nije uplatio 218.817,79 kn u državni proračun. Sredstva od prodaje stanova koja pripadaju Gradu u iznosu 420.973,90 kn utrošena su za propisane namjene u iznosu 208.095,00 kn, dok je ostatak sredstava u iznosu 212.878,90 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj novac koji ostvari prodajom stanova, Grad doznačuje se u visini 55% u državni proračun, a 45% sredstava zadržava i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta, poslovnih prostora, stanova i garaža u vlasništvu Grada ostvareni su u iznosu 1.250.736,68 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 796.303,05 kn, dok je 454.433,63 kn utrošeno za financiranje tekućih proračunskih potreba, što nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o proračunu, kojom je propisano da sredstva od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine jedinice lokalne samouprave koriste samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine.

Na koncu 2005. potraživanja iznose 16.147.029,00 kn ili 98,9% od ostvarenih prihoda. Za naplatu prihoda od prodaje građevinskog zemljišta, stanova i garaža nisu poduzimane mjere naplate.

U naplati prihoda od gradskih poreza i komunalne naknade poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, a u naplati prihoda od poreza na tvrtku, naknada za neiskorištene poduzetničke nekretnine i uporabu javnih gradskih površina, te komunalnu naknadu podnesene su tužbe. Poduzete mjere dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja svih proračunskih prihoda prema nositeljima posla, radi usklađivanja podataka po svim promjenama na potraživanjima s rezultatima odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja.

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.

Državni ured za reviziju je naložio uplatu u državni proračun pripadajućih sredstva ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko i trošenje sredstava koja ostaju Gradu u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Naloženo je prihode od prodaje građevinskog zemljišta, poslovnih prostora, stanova i garaža u vlasništvu Grada koristiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naloženo potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo deblokiranje žiro računa, pokriće manjka proračunskih prihoda i financiranje javnih potreba iz realnih izvora.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.808.440,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.769.314,00 kn, što je za 1.039.126,00 kn ili 5,2% manje od plana.

Rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi i drugi rashodi izvršeni su iznad plana za 94.417,00 kn ili 2,6% 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.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisana obveza njegovog donošenja.

Program javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i članka 39. Zakona o športu, kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu zajedno s godišnjim proračunom.

Kapitalne pomoći u iznosu 256.556,00 kn izvršene su za adaptaciju dijela tržnice, nabavu opreme za tržnicu i računalnih programa te izobrazbu zaposlenika za rad s računalnim programima.

Sredstva su doznačena javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada. Dugotrajnu imovinu financiranu putem kapitalnih pomoći Grada, javna ustanova evidentira u svojim poslovnim knjigama na računima imovine. Grad dana sredstva ne evidentira u svojim poslovnim knjigama na računima imovine. S obzirom da je financiranje, upravljanje i korištenje komunalne infrastrukture u nadležnosti jedinica lokalne samouprave, navedeni način izvršavanja rashoda za kapitalne pomoći i evidentiranje u poslovnim knjigama ne odražava stvarno stanje imovine Grada.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u visini planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa javnih potreba u kulturi i programa javnih potreba u športu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu.

Također je naložio uređivanje imovinsko pravnih odnosa kod nabave dugotrajne imovine financirane kapitalnim pomoćima Grada.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2005. nije donesen, tijekom godine nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te nije Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 14. i 24. Zakona o javnoj nabavi i odredbom članaka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojima je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i sklopljenih ugovora o nabavi, te dostaviti Uredu za javnu nabavu godišnje izvješće o sklopljenim ugovorima o nabavi.

Materijal za održavanje javne rasvjete u iznosu 50.395,08 kn, uredski materijal u iznosu 38.162,58 kn, betonski stupovi za javnu rasvjetu u iznosu 233.407,96 kn, razni električni materijal za izgradnju javne rasvjete u iznosu 50.938,75 kn, usluge utovara i dovoza pijeska, te radovi na sanaciji ulice u iznosu 49.499,99 kn nabavljeni su izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, prema kojoj naručitelj može, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, izravno ugovoriti s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u jednoj proračunskoj godini.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave za proračunsku godinu, vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te dostavljanje Uredu za javnu nabavu godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Naložio je provođenje postupka nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Uređenje okoliša uz stambene objekte izgrađene prema Programu društveno poticane stanogradnje

- 5.1. U 2005. nisu iskazani rashodi za uređenje okoliša uz stambene objekte izgrađene prema Programu društveno poticane stanogradnje. Prema obrazloženju gradonačelnika, poslovi uređenja okoliša povjereni su izvoditelju bez provedenog natječaja i završeni su do konca 2004., zbog hitnosti useljenja u završene zgrade, a ugovor je zaključen naknadno. U siječnju 2006., odbor za odabir ponuda i primopredaju radova proveo je postupak ograničenog prikupljanja ponuda za uređenje okoliša uz stambene objekte izgrađene prema Programu društveno poticane stanogradnje.

Prema zapisniku odbora, pozivi za dostavljanje ponuda upućeni su petorici ponuditelja. Pristigle su tri ponude, od kojih je ponuda u iznosu 696.983,77 kn s porezom na dodanu vrijednost bila najniža po cijeni. Gradsko poglavarstvo je 1. veljače 2006. donijelo zaključak kojim je prihvatilo ponudu u iznosu 696.983,77 kn i ovlastilo gradonačelnika da zaključi ugovor.

Grad i izvoditelj radova su 28. veljače 2006. zaključili ugovor za već izvedene radove uređenja okoliša u vrijednosti 696.983,70 kn. Ugovoreno je plaćanje u dva jednaka obroka, s tim da prvi obrok dopijeva u 2006., a drugi u 2007.

Naknadno ustupanje radova nije u skladu s odredbama članaka 7. i 14. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj mora primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi na nabavu istovrsne robe, usluga i radova veće vrijednosti od 200.000,00 kn 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.

Do trenutka obavljanja revizije, nije bilo plaćanja niti su u poslovnim knjigama evidentirane obveze za izvedene radove, što nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano da se u poslovne knjige unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka, te da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima.

Državni ured za reviziju je naložio ustupanje radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, sastavljanje obračuna izvedenih radova, te u poslovnim knjigama iskazivanje rashoda za uređenje okoliša uz stambene objekte izgrađene prema Programu društveno poticane stanogradnje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 17. svibnja 2006.

OPĆINA BLATO**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije poslovanja i financijskih izvještaja za 2004.**

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine za 2004. bile su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

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 15.960.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.768.800,00 kn, što je za 2.808.800,00 kn ili 17,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.031.130,00 kn, što je za 262.330,00kn ili 1,4 % više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 18.538.181,00 kn, što je za 230.619,00 kn ili 1,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 492.949,00 kn ili 2,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 117.906,00 kn, te a višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 610.885,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 11.282.721,00 kn s udjelom 59,3%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.867.504,00 kn s udjelom 20,3%. Svi ostali prihodi ostvareni su u iznosu 3.880.905,00 kn s udjelom 20,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na dobit, općinski porezi, tekuće pomoći i prihodi od nefinancijske imovine za 248.123,00 kn ili 5,1%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za ostale rashode u iznosu 12.719.699,00 kn s udjelom 68,6%. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.048.751,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 177.956,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 11.492.992,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 2.034.784,00 kn ili 11,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.304.726,00 kn ili 7,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.292.845,00 kn ili 7,0%. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 1.185.827,00 kn i imaju udjel 6,4%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 74.961.765,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 39.512.728,00 kn i financijske imovine u iznosu 35.449.037,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.672.767,00 kn, depoziti u iznosu 8.080.000,00 kn, potraživanja u iznosu 966.576,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 23.552.840,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 176.854,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 823.729,00 kn, na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 103.637,00 i na ostala potraživanja u iznosu 39.210,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 823.729,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 286.988,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 187.537,00 kn, potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 105.024,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 121.293,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 122.838,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 74.961.765,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 72.647.303,00 kn i obveza u iznosu 2.314.462,00 kn.

Obveze u iznosu 2.314.462,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.034.094,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 280.368,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 8.080.000,00 kn. Pozajmica se odnosi na oročena sredstva kod poslovne banke.

OPĆINA DUBROVAČKO PRIMORJE**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije poslovanja i financijskih izvještaja za 2004.**

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine za 2004. bile su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.767.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.575.460,00 kn, što je za 1.808.460,00 kn ili 18,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.179.156,00 kn, što je za 396.304,00 kn ili 3,4 % manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.469.600,00 kn, što je za 1.105.860,00 kn ili 9,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 709.556,00 kn ili 6,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima prenesen iz prethodne godine iznosi 572.814,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 1.282.370,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.428.415,00 kn s udjelom 39,6%. Potom slijede kapitalne pomoći u iznosu 3.213.125,00 kn s udjelom 28,7% i prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.509.948,00 kn s udjelom 13,5%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.207.668,00 kn s udjelom 19,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na dobit, prihodi od općinskih poreza i prihodi od nefinancijske imovine za 278.315,00 kn ili 5,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.581.575,00 kn s udjelom 34,2%. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 2.369.407,00 kn s udjelom 22,6% (odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.671.855,00 kn, tekuće donacije u iznosu 495.391,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 202.161,00 kn), materijalni rashodi u iznosu 2.013.711,00 kn s udjelom 19,2% (odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.154.055,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 614.421,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 245.235,00 kn) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.231.000,00 kn s udjelom 11,8%. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 1.273.907,00 kn i imaju udjel 12,2%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 1.519.535.815,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 1.501.239.113,00 kn i financijske imovine u iznosu 18.296.702,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 2.236.275,00 kn, potraživanja 2.202.440,00 kn i dani zajmovi 1.873.447,00 kn i udjeli u glavnici u iznosu 11.984.540,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.202.440,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 439.130,00 kn (odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 66.174,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 92.722,00 kn, potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 59.646,00 kn, potraživanja od turističke zajednice u iznosu 175.812,00 kn te ostala potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 39.630,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 91.455,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 1.671.855,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.519.535.815,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 1.518.601.910,00 kn i obveza u iznosu 933.905,00kn.

Obveze u iznosu 933.905,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 447.030,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 486.875,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, niti je izdavala jamstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 1.365.000,00 kn. U 2005. dani su zajmovi u iznosu 1.205.000,00 kn, primljene su otplate u iznosu 696.553,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 1.873.447,00 kn.

OPĆINA JANJINA**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije poslovanja i financijskih izvještaja za 2004.**

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine za 2004. bile su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da je ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na izvršenje rashoda iznad planiranih, što je vidljivo iz ovog izvješća.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.143.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.521.400,00 kn, što je za 1.622.400,00 kn ili 17,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.279.936,00 kn, što je za 241.464,00 kn ili 3,2 % manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.449.632,00 kn, što je za 71.768,00 kn ili 0,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 169.696,00 kn ili 2,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 212.900,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 43.204,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 5.528.827,00 kn s udjelom 75,9%. Potom slijede drugi prihodi u iznosu 690.941,00 kn s udjelom 9,5% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 255.633,00 kn s udjelom 3,5%. Svi ostali prihodi i primici ostvareni su u iznosu 804.535,00 kn s udjelom 11,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći za 10.786,00 kn ili 33,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.392.089,00 kn s udjelom 72,4%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.239.573,00 kn s udjelom 16,6%. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 246.252,00 kn, rashode za usluge u iznosu 903.967,00 kn i ostale nespomenute rashode u iznosu 88.654,00 kn. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 817.970,00 kn s udjelom 11,0%.

Iznad plana za 125.567,00 kn ili 7,8% izvršeni su rashodi za usluge, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.486.765,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.772.336,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.714.429,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 2.306.615,00 kn i potraživanja 407.814,00 kn.

Potraživanja u iznosu 407.814,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 195.691,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 51.879,00 kn, potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 11.879,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 148.365,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.486.765,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.392.596,00 kn i obveza u iznosu 2.094.169,00 kn. Obveze u iznosu 2.094.169,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.509.126,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 544.379,00 kn, i obveze za zaposlene u iznosu 40.664,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 42.282,00 kn. U 2005. otplaćeno je 42.282,00 kn te stanje primljenih zajmova iznosi 0,00 kn.

OPĆINA KONAVLE

1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2004.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine za 2004. bile su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da je ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa, što je vidljivo iz ovog izvješća.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

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 64.864.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 50.580.000,00 kn, što je za 14.284.000,00 kn ili 22,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 49.948.707,00 kn, što je za 631.293,00 kn ili 1,2 % manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 51.962.807,00 kn, što je za 1.382.807,00 kn ili 2,7% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.014.100,00 kn ili 4,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 6.336.815,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.322.715,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza i prireza na dohodak u iznosu 22.904.805,00 kn ili 45,9%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 6.124.001,00 kn ili 12,3%, prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 4.039.876,00 kn ili 8,1%, poreza na dobit u iznosu 4.008.245,00 kn ili 8,0% i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.915.507,00 kn ili 7,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.956.273,00 kn i imaju udjel 17,9%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, općinskih poreza, prihodi od financijske imovine, administrativne pristojbe i drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su za 647.730,00 kn ili 2,6% više od plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.700.097,00 kn s udjelom 28,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 12.267.979,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.400.863,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 829.416,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 201.839,00 kn.

Potom slijede izdaci za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 12.416.054,00 kn ili 23,9%, subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 6.860.125,00 kn ili 13,2%, tekuće donacije u iznosu 6.329.026,00 kn ili 12,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 4.998.063,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 6.659.442,00 kn i imaju udjel 12,8%.

Iznad plana izvršeni su drugi financijski rashodi i izdaci za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru za 1.774.220,00 kn ili 16,3%. 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 153.955.640,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 139.575.915,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 14.379.725,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 106.538.801,00 kn, potraživanja u iznosu 27.964.574,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.288.170,00 kn, dani zajmovi u iznosu 607.865,00 kn i rashodi budućih razdoblja u iznosu 1.176.505,00 kn.

Potraživanja u iznosu 27.964.574,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 25.738.434,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.688,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.219.452,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja čine potraživanja za prihode od imovine u iznosu 21.528.096,00 kn (od čega potraživanja za najam i održavanje vodovoda iznose 21.440.447,00 kn), administrativne pristojbe i prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.794.878,00 kn (od čega potraživanja za komunalni doprinos iznose 2.878.290,00 kn i komunalnu naknadu iznose 757.554,00 kn) i općinski porezi u iznosu 415.460,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 153.955.640,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 139.351.238,00 kn, obveza za primljene zajmove u iznosu 14.410.746,00 kn i obveza u iznosu 193.656,00 kn. Obveze u iznosu 193.656,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 41.393,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 152.263,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 689.198,00 kn. Tijekom 2005. vraćeno je 3.333,00 kn, a odlukom poglavarstva otpisano je 78.000,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2005. iznosi 607.865,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 15.071.567,00 kn. U 2005. primljeni su zajmovi u iznosu 177.300,00 kn, otplaćeno je 838.121,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2005. iznosi 14.410.746,00 kn. Kamate za primljene zajmove plaćene su u iznosu 615.968,00 kn.

Prema financijskim izvještajima Općina nema danih jamstava.

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 2005. o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ured za reviziju financijski izvještaji Općine za 2005. ne iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U financijskim izvještajima je vrijednost imovine i izvora manje iskazana za 572.371,79 kn, a odnosi se na potraživanja za komunalnu naknadu i druge komunalne usluge u iznosu 378.686,30 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 193.685,49 kn. Ukupni prihodi manje su iskazani za 128.011,52 kn, ukupni rashodi su manje iskazani za 748.965,11 kn, manjak prihoda za 620.753,59 kn, te obveze za 477.518,59 kn.
 - Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. nije obavljen.
 - Novčana sredstva prikupljena od domaćinstava po računima za komunalnu naknadu i druge komunalne usluge u iznosu 128.011,52 kn nisu uplaćena na žiro račun. Od navedenog iznosa 112.000,00 kn isplaćeno je fizičkoj osobi za radove na crkvi, bez odluke općinskog vijeća, bez zaključenog ugovora o izvođenju radova i bez računa za izvedene radove.
 - Sredstva primljena za sanaciju divljih odlagališta komunalnog otpada u iznosu 133.116,10 kn nisu utrošena za utvrđene namjene, već za tekuće rashode poslovanja.
 - Usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 212.899,56 kn nisu ustupljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Plan nabave nije donesen, nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave obavljene su usluge u iznosu 254.447,64 kn, a odnose se na usluge izrade gospodarskog razvojnog projekta u iznosu 60.000,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 131.992,64 kn i radove na izgradnji vodovoda u iznosu 62.525,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.488.680,00	1.817.272,00	73,0
rashodi i izdaci	2.488.680,00	2.269.799,00	91,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			1.743.028,00
financijska imovina			175.086,00
obveze			697.281,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 1.369.395,00 kn, opremu 252.731,00 kn, te drugu imovinu 120.902,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 127.801,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 47.285,00 kn..

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 697.281,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 2004., o čemu je sastavljeno izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Stanje novčanih sredstava blagajne na koncu 2005. iskazano u glavnoj knjizi usklađeno je sa stanjem iskazanim u pomoćnim knjigama.
2. Ustrojena je analitička evidencija domaćinstava, odnosno obveznika plaćanja komunalne naknade i drugih komunalnih usluga.
3. Donesena je odluka o načinu rješavanja manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi i rashodi te potraživanja i obveze nisu iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.
2. Pojedini prihodi i rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana.
3. Pojedini rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa.
4. Popis imovine i obveza za 2005. nije obavljen.
5. Stanja potraživanja i obveza u pomoćnim knjigama i glavnoj knjizi nisu usklađena.
6. Porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina nisu razrezani iako su odlukom o općinskim porezima utvrđeni kao vlastiti izvori sredstava.
7. Nisu poduzete sve mjere naplate potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu i druge komunalne usluge.
8. Dio sredstva namijenjenih sanaciji divljih odlagališta utrošen je za tekuće rashode.
9. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni.
10. Program javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu nisu doneseni.
11. Plan nabave nije donesen, nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, u većem broju slučajeva nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U pojedinim slučajevima nisu usklađeni podaci u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi, a u financijskim izvještajima nisu obuhvaćeni ukupni prihodi i rashodi, te imovina i izvori. U analitičkoj evidenciji su iskazana potraživanja za komunalnu naknadu i druge komunalne usluge u iznosu 253.166,60 kn, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su iskazana u iznosu 40.058,00 kn ili 213.108,60 kn manje. Potraživanja za porez na tvrtku i potraživanja za prihode od komunalne naknade i drugih komunalnih usluga u iznosu 165.577,70 kn nisu evidentirana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 193.685,49 kn evidentirani su na rashodima poslovanja, te za navedeni iznos nije povećana vrijednost imovine i izvora.

Zbog navedenog, vrijednost imovine i izvora je u financijskim izvještajima u odnosu na stvarno stanje manje iskazana za 572.371,79 kn.

Računi trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom evidentirani su u knjizi ulaznih računa u iznosu 631.793,90 kn, a u glavnoj knjizi rashodi i obveze po navedenim računima evidentirani su u iznosu 154.275,31 kn ili 477.518,59 kn manje. Prikupljena novčana sredstva od domaćinstava po računima za komunalnu naknadu i druge komunalne usluge u iznosu 128.011,52 kn, te isplate navedenih sredstava fizičkim osobama za obavljene usluge nisu evidentirana u glavnoj knjizi, zbog čega su prihodi i rashodi manje iskazani za 128.011,52 kn. U financijskim izvještajima nisu iskazani rashodi za nabavu nefinancijske imovine, koji su u glavnoj knjizi iskazani u iznosu 143.435,00 kn.

Zbog navedenog, u financijskim izvještajima su ukupni prihodi manje iskazani za 128.011,52 kn, ukupni rashodi su manje iskazani za 748.965,11 kn, manjak prihoda je manje iskazan za 620.753,59 kn, a obveze su manje iskazane za 477.518,59 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obavezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i primitke, rashode i izdatke. Prema odredbi članka 7. Pravilnika, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Odredbom članka 8. navedenog Pravilnika, je propisana obveza vođenja analitičkog knjigovodstva potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugim podacima te obveza usklađivanja analitičkih evidencija i glavne knjige, jer je analitička evidencija pomoćna knjiga stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

Odredbom članaka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja poslovnih ciljeva i novčanih tijekova proračuna i proračunskih korisnika.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. nije obavljen, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Novčana sredstva u iznosu 128.011,52 kn, prikupljena od domaćinstava po računima za komunalnu naknadu i druge komunalne usluge, nisu uplaćena na žiro račun proračuna, već su na temelju isplatnica dana fizičkim osobama na ime izvedenih radova na crkvi u iznosu 112.000,00 kn, te na ime naknade za obavljene usluge naplate u iznosu 16.011,52 kn. Odredbom članka 18. Zakona o platnom prometu u zemlji, je propisano da je poslovni subjekt dužan novčana sredstva voditi na računima kod banaka i sva plaćanja obavljati preko tih računa.

Na naknadu isplaćenu fizičkoj osobi u iznosu 16.111,52 kn nije obračunan i uplaćen porez i doprinos. Prema odredbi članka 5. i odredbi članka 32. Zakona o porezu na dohodak, isplaćena naknada fizičkoj osobi u iznosu 16.011,52 kn predstavlja drugi dohodak, te je Općina bila obvezna obračunati i uplatiti porez na dohodak. Na temelju odredbe članka 4. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja, Općina je bila dužna obračunati i uplatiti doprinos za mirovinsko i zdravstveno osiguranje.

Sredstva u iznosu 112.000,00 kn isplaćena su fizičkoj osobi za radove na crkvi, bez odluke vijeća, bez zaključenog ugovora o izvođenju radova i bez računa za izvedene radove, te je isplata obavljena bez knjigovodstvene dokumentacije. Dana 25. srpnja 2006. sastavljena je javnobilježnička izjava kojom je fizička osoba potvrdila primitak novčanih sredstava. U izjavi je navedeno da su novčana sredstva primljena koncem listopada 2005. za izvršene radove na crkvi, u skladu s ranijim usmenim dogovorom načelnika Općine i svećenika.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 55. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

Državni ured za reviziju je naložio usklađenje stanja potraživanja za prihode od komunalne naknade i drugih komunalnih usluga u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama, evidentiranje u glavnoj knjizi svih nastalih poslovnih promjena, te provođenje popisa imovine i obveza na koncu svake poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je iskazivanje prihoda i rashoda u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Također je naložio obavljanje svih plaćanja putem žiro računa proračuna u skladu s odredbama Zakona o platnom prometu u zemlji, obračunavanje i plaćanje obveza u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja. Nalaže se obavljanje plaćanja na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 2.488.680,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.817.272,00 kn, što je za 671.408,00 kn ili 27,0% manje od planiranih.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 421.605,33 kn. Za utvrđene namjene utrošeno je 166.084,61 kn, 133.117,02 kn je utrošeno za tekuće rashode, a nije utrošeno 125.403,90 kn. Sredstva utrošena za tekuće rashode primljena su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Županije za sanaciju divljih odlagališta komunalnog otpada.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje namjenskih sredstava za dobivene, odnosno propisane namjene

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 2.488.680,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.269.799,00 kn, što je za 218.881,00 kn ili 8,8% manje od planiranih. U financijskom izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2005. iskazan je manjak prihoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2005. u iznosu 452.527,00 kn i preneseni manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 135.812,00 kn, te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 588.339,00 kn. U financijskom izvještaju nisu iskazani prihodi u iznosu 128.011,52 kn i rashodi u iznosu 748.965,11 kn.

Zbog navedenog su ukupni prihodi manje iskazani za 128.011,52 kn, ukupni rashodi su manje iskazani za 748.965,11 kn, te je manjak prihoda manje iskazan za 620.953,59 kn. Ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju trebao je biti iskazan u iznosu 1.209.292,59 kn.

Rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 212.899,56 kn. Za navedene usluga nije proveden propisani postupak javne nabave i s izvoditeljima nisu zaključeni ugovori. Usluge je obavljalo više izvoditelja na temelju usmenog dogovora s načelnikom Općine. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz proračuna, mogu se povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje usluga održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina nije donijela plan nabave za 2005. i nije vodila evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te nije Uredu za javnu nabavu dostavila godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi i odredbom članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojima je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te dostaviti Uredu za javnu nabavu godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave povjerene su usluge izrade gospodarskog razvojnog projekta Općine u iznosu 60.000,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 131.922,64 kn i radovi na izgradnji vodovoda u iznosu 62.525,00 kn.

Rashodi za izradu gospodarskog razvojnog projekta Općine izvršeni su u iznosu 60.000,00 kn. Za navedene usluge zaključen je ugovor u travnju 2005. Ugovorene su usluge u vrijednosti 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rok izrade projekta ugovoren je do 25. srpnja 2005., a plaćanje prema ispostavljenim računima. Kaznene odredbe za slučaj prekoračenja roka izrade projekta krivnjom izvoditelja nisu ugovorene. U 2005. izvoditelj je ispostavio račun za obavljene usluge u vrijednosti 60.000,00 kn. Projekt nije isporučen do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2006.)

Rashodi za usluge prijevoza nogometaša i članova kulturno umjetničkog društva izvršeni su u iznosu 131.922,64 kn. Iskazni su na temelju više računa jednog prijevoznika. Usluge prijevoza ustupljene su bez prethodno provedenog postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, prema kojima se nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost u proračunskoj godini, provodi po prethodno provedenim postupcima javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Rashodi za izgradnju vodovoda do škole i crkve u iznosu 62.525,00 kn odnose se na radove iskopa kanala, prijevoza i nasipanja kanala te postavljanje vodovodnih cijevi. Na temelju odluke općinskog vijeća iz travnja 2005. s izvoditeljem je zaključen ugovor za radove u vrijednosti 62.525,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen bez prethodno provedenog postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te dostavljanje Uredu za javnu nabavu godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Također je naložio provođenje postupka nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost u proračunskoj godini, u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Naložio je ugovaranje i obračunavanje kaznenih odredbi za slučaj prekoračenja roka izvršenja usluga krivnjom izvoditelja.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 14. rujna 2006.

OPĆINA LASTOVO**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2004.**

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine za 2004. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

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 10.347.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.288.940,00 kn, što je za 1.058.460,00 kn ili 10,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.177.606,00 kn, što je za 1.111.334,00 kn ili 12,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.991.592,00 kn, što je za 2.297.348,00 kn ili 24,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.186.014,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 109.664,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.076.350,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 6.054.920,00 kn ili 74,0%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 752.380,00 kn ili 9,2% i prihoda od poreza i prireza na dohodak u iznosu 522.608,00 kn ili 6,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 847.698,00 kn i imaju udjel 10,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na imovinu, općinski porezi, prihodi od imovine, administrativne pristojbe, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 163.315,00 kn ili 13,3%. Prihodi od kapitalnih pomoći i drugi prihodi poslovanja su ostvareni u visini plana, dok su prihodi od tekućih pomoći i poreza na dobit ostvareni za 1.229.413,00 kn ili 54,1% manje od plana.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.543.170,00 kn s udjelom 36,4%. Potom slijede kapitalne pomoći u iznosu 2.454.184,00 kn ili 35,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 903.324,00 kn ili 12,9%, te tekuće donacije u iznosu 327.567,00 kn ili 4,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 763.347,00 kn i imaju udjel 10,9%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine i subvencija koji su izvršeni za 1.865.502,00 kn ili 40,1% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.486.426,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 12.660.940,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.825.486,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.692.046,00 kn, potraživanja u iznosu 1.036.998,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 96.442,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.036.998,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 697.722,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 316.761,00 kn i druga potraživanja u iznosu 22.515,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 328.150,00 kn (odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 259.581,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 68.569,00 kn), općinske poreze u iznosu 218.909,00 kn i potraživanja za prihode od imovine (zakup poslovnog prostora) u iznosu 150.663,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.486.426,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 14.740.702,00 kn i obveza u iznosu 745.724,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 502.513,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 243.211,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznos 77.530,00 kn, materijalne rashode u iznosu 66.777,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 10.600,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 88.304,00 kn.

U 2005. Općina se nije zaduživala, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Općina je komunalnom društvu u vlasništvu općine dala jamstvo za zaduživanje kod poslovne banke za kupnju autobusa i vozilo za prikupljanje komunalnog otpada u iznosu 838.388,00 kn. Komunalno društvo je otplatilo kredit u iznosu 497.488,00 kn, te koncem 2005. jamstva iznose 340.900,00 kn.

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 2005. 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost 32 čestice građevinskog zemljišta koje su Općini pripale na temelju sporazuma zaključenog s gradom Korčulom, udjeli u glavnicu trgovačkih društava u vlasništvu Općine, povećanje vrijednosti imovine za vrijednost ulaganja u sanaciju nerazvrstanih cesta i gata u luci u iznosu 473.869,00 kn, novčana sredstva na depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za razdoblje od 2002. do 2005. u iznosu 1.151.168,00 kn, prihod od poreza na dohodak ustupljen općinama na otocima za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 350.619,00 kn, a preneseni višak prihoda iz ranijih godina iskazan je u iznosu 3.405.298,00 kn umjesto 2.655.298,00 kn.
 - Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzete sve mjere naplate, dok su potraživanja za odvoz komunalnog otpada i kanalizacije zastarjela.
 - U 2005. trgovačko društvo u vlasništvu Općine, nije vratilo pozajmljena sredstva u iznosu 225.535,00 kn. Općina nije ugovorila i obračunala zatezne kamate za nepravodobno vraćanje pozajmljenih sredstava, niti je poduzela mjere povrata sredstava.
 - 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 donesene, a odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobođanja od plaćanja komunalne naknade.
 - Za 2005. plan nabave nije donesen, nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, niti je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. U studenome 2005., radovi na sanaciji gata u luci u iznosu 198.366,00 kn, povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Općine, koje je provelo postupak nabave, što nije u skladu s odredbama Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.607.000,00	3.593.961,00	99,6
rashodi i izdaci	3.607.000,00	2.118.796,00	58,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			2.152.993,00
financijska imovina			4.257.452,00
obveze			68.343,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti 96.436,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 1.606.560,00 kn, te opremu u vrijednosti 449.997,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.723.777,00 kn, dane zajmove u iznosu 835.535,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 436.455,00 kn i druga potraživanja u iznosu 261.685,00 kn. Druga potraživanja odnose se na potraživanja za odvoz komunalnog otpada i kanalizaciju.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 52.678,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.665,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2002.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 2002., o čemu je sastavljeno izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Poslovne knjige su ustrojene i vode se na propisani način.
2. Popis imovine i obveza je cjelovit.
3. Proračunom su planirani svi prihodi i izdaci.

4. Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.
5. Rashodi i izdaci izvršavani su na temelju odluka općinskog vijeća.
6. Ugovori o zakupu poslovnih prostora su usklađeni s odredbama Zakona o zakupu poslovnog prostora.
7. Ugovor o preuzimanju komunalnog otpada zaključen je s gradom Korčulom.
8. Odluka o komunalnoj naknadi je donesena.
9. Odluka o deponiranju sredstava kod poslovne banke je donesena.

Nalozi 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. Nisu poduzimane sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.
3. Nije donesen program komunalne infrastrukture, niti je s pravnom osobom zaključen ugovor o povjeravanju komunalnih poslova.
4. Za pojedine usluge nije proveden postupak nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost 32 čestice građevinskog zemljišta koje su Općini pripale na temelju sporazuma zaključenog u siječnju 2002. između grada Korčule i Općine. Nije uknjiženo pravo vlasništva na nekretninama, niti je utvrđena vrijednost spomenutih nekretnina. Također, u poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost udjela u glavnicu dva trgovačka društva u vlasništvu Općine, nije iskazano povećanje vrijednosti imovine za vrijednost ulaganja u asfaltiranje i sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 275.503,00 kn, te u sanaciju operativnog gata u luci u iznosu 198.366,00 kn. Nisu iskazana novčana sredstva na depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u razdoblju od 2002. do 2005., a koja su koncem 2005. iznosila 1.151.168,00 kn. U poslovnim knjigama nije iskazan prihod od poreza na dohodak ustupljen općinama na otocima za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, doznačen Općini tijekom 2005. u iznosu 350.619,00 kn.

Radi pogrešno evidentiranih oročenih sredstava kod poslovne banke za 2004., u poslovnim knjigama za 2005. iskazan je preneseni višak prihoda iz 2004. u iznosu 1.930.133,00 kn, umjesto 1.180.133,00 kn.

S obzirom na navedeni preneseni višak prihoda iz 2004. i ostvareni tekući višak prihoda u 2005. u iznosu 1.475.165,00 kn, ukupno raspoloživi višak prihoda i primitaka na koncu 2005. treba iznositi 2.655.298,00 kn, a iskazan je u poslovnim knjigama u iznosu 3.405.298,00 kn, što je za 750.000,00 kn više od stvarnog prenesenog viška prihoda. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojima je u knjigovodstvu potrebno osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, temeljene na načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Iskazivanje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na navedeni način, rezultiralo je netočno sastavljenim financijskim izvještajima, koji ne daju točnu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja Općine, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio uknjižiti pravo vlasništva na nekretninama koje su Općini pripale na temelju Sporazuma zaključenog između grada Korčule i Općine te utvrditi vrijednost nekretnina. Također je naložio u poslovnim knjigama cjelovito iskazati vrijednost dugotrajne imovine, novčanih sredstava i prihoda, točno iskazati ukupno raspoloživi višak prihoda iz ranijih godina, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kako bi poslovne knjige pružile točne i cjelovite podatke o stanju imovine, obvezama i vlastitim izvorima, te o prihodima i rashodima, a financijski izvještaji dali informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna.

Pozajmljivanje

- 2.1. Dani zajmovi na početku godine iznose 1.675.535,00 kn. Tijekom godine Općina je od poslovne banke mjesečno oročavala kratkoročni depozit u ukupnom iznosu 11.880.000,00 kn. Vraćeni zajmovi iznose 12.720.000,00 kn, te stanje danih zajmova na koncu 2005. iznosi 835.535,00 kn. Na temelju odluka općinskog vijeća, u 2003. trgovačkom društvu u vlasništvu Općine odobrene su dvije pozajmice u iznosu 430.000,00 kn, na rok otplate jedne godine i uz godišnju kamatu 1,0%. U prosincu 2004., općinsko vijeće je produžilo rok otplate danih pozajmica do prosinca 2005. U 2004. je vraćen dio danih pozajmica u iznosu 204.465,00 kn, a preostali dug u iznosu 225.535,00 kn nije vraćen do konca 2005. Općina nije ugovorila ni obračunala zatezne kamate za nepravodobno vraćanje pozajmica, niti je poduzela mjere povrata pozajmljenih sredstava.

Državni ured za reviziju je naložio ugovoriti zatezne kamate u slučaju nepravodobnog vraćanja pozajmljenih sredstava, te poduzeti sve potrebne mjere povrata sredstava.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.607.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.593.961,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihod je prihod od kapitalnih pomoći iz proračuna, ostvaren u iznosu 1.463.536,00 kn i čini 40,7% ukupnih prihoda i primitaka. Sredstava kapitalnih pomoći namijenjena za izgradnju poduzetničke zone i sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.020.000,00 kn do konca 2005. nisu utrošena.

Potraživanja za prihode poslovanja i druga potraživanja na koncu godine iznose 698.140,00 kn. Tijekom godine dostavljene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, osim što je najveći dužnik utužen, a s jednim je dogovorena obročna otplata duga. Međutim, poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate.

Potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje su vrijednosno značajna (potraživanja za komunalnu naknadu iznose 185.871,00 kn, za općinske poreze 121.173,00 kn, a potraživanja za odvoz komunalnog otpada i kanalizaciju su zastarjela i iznose 261.685,00 kn). Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospjelosti 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.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 163.112,00 kn, od komunalnog doprinosa u iznosu 77.914,00 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 8.316,00 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.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, s tim da se programom obvezatno utvrđuje opis gradnje objekata i uređaja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

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.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose. Također je naložio uskladiti odluku o komunalnoj naknadi, donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2005. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu.

Tijekom 2005. nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, niti je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2005., 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, te Uredu za javnu nabavu do 31. ožujka tekuće godine, dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini.

Tijekom 2005. Općina je komunalnom društvu u njenom vlasništvu doznala kapitalne pomoći u iznosu 473.869,00 kn i to za asfaltiranje i sanaciju dvije nerazvrstane ceste u iznosu 275.503,00 kn i sanaciju operativnog gata u luci u iznosu 198.366,00 kn. Na temelju odluke općinskog vijeća, provođenje postupka nabave navedenih radova, odabir najpovoljnije ponude, te zaključivanje ugovora s izvođačima radova, povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Radovi na sanaciji operativnog gata u luci, povjereni su u studenome 2005. komunalnom društvu, koje je pri ustupanju radova provelo postupak nabave i zaključilo ugovor o izvođenju radova.

Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. listopada 2005., a prema kojima nije više moguće nabavu roba, radova i usluga povjeravati komunalnom društvu na ovakav način, nego su jedinice lokalne samouprave obvezne sve nabave roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan nabave za proračunsku godinu, voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Planom nabave treba planirati nabavu roba, usluga i radova prema vrstama u količinskim i vrijednosnim pokazateljima.

U skladu s planiranim iznosima treba provesti odgovarajući postupak nabave, te nabavu istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj godini, provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a iznad ove vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 14. travnja 2006.

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 2005. 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna vrijednost zemljišta i zgrada, udjel u glavnici komunalnog društva u vlasništvu Općine, te potraživanja za općinske poreze.
 - Potraživanja za prihode poslovanja iznose 3.130.305,00 kn, a potraživanja od prodaje zemljišta iznose 5.244.321,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzete sve mjere naplate.
 - Odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobođanja od plaćanja komunalne naknade, a za obročno plaćanje komunalnog doprinosa nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja.
 - Odluka o upravljanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu Općine nije usklađena s odredbama Statuta Općine i Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, odnosno odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja donosi imenovano povjerenstvo, a trebalo je općinsko vijeće. Pri prodaji zemljišta u pojedinim slučajevima nije postupljeno u skladu sa zaključenim ugovorima, a način plaćanja kupoprodajne cijene u vrijednosti 212.000.- EUR, nije ugovoren kako je određeno javnim nadmetanjem.
 - Dio ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta u iznosu 354.640,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 12.401,00 kn utrošen je za tekuće proračunske rashode.
 - Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije vođena i nije Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Odluku o odabiru najpovoljnije ponude donosilo je povjerenstvo, a ne naručitelj. Bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljena je roba i ustupljeni su radovi u vrijednosti 452.892,00 kn.
 - Za radove u vrijednosti 1.786.280,00 kn ugovoreni rok izgradnje je istekao, a nije utvrđeno čijom krivnjom je došlo do prekoračenja roka. Izgradnja protupožarnog puta završena je u prosincu 2005., a nije sastavljen zapisnik o primopredaji radova i konačni obračun izvedenih radova.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	42.739.047,00	38.891.375,00	91,0
rashodi i izdaci	42.739.047,00	33.529.082,00	78,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			10.488.001,00
financijska imovina			42.149.402,00
obveze			851.644,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti 430.975,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 6.680.643,00 kn, opremu u vrijednosti 377.102,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 799.378,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 2.199.903,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 8.293.496,00 kn, oročena sredstva u iznosu 25.000.000,00 kn, dane zajmove u iznosu 167.924,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.130.305,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.244.321,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 313.356,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 453.409,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 398.235,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2000.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 2000., o čemu je sastavljeno izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazani su podaci o stanju obveza i potraživanja.
2. Popis imovine i obveza je cjelovit.

3. Blagajničko poslovanje vođeno je na propisani naćin.
4. Plan nabave, program odrđavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.
2. Nisu obraćunane zatezne kamate za kašnjenje u naplati prihoda.
3. Pojedini prihodi nisu namjenski korišćeni.
4. Nije donesen program socijalne skrbi.

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

Revizija finansijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Raćunovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i ųupanija iz prosinca 1997., a odnosi se na zemljišta i zgrade. Također u poslovnim knjigama nije iskazan udio u temeljnom kapitalu komunalnog društva u vlasnišćtvu Općine, niti su iskazana potraživanja za općinske poreze. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proraćunskom raćunovodstvu i raćunskom planu, prema kojoj je proraćun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinaćno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Drđavni ured za reviziju je naloųio u poslovnim knjigama cjelovito iskazati vrijednost dugotrajne imovine i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proraćunskom raćunovodstvu i raćunskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proraćuna planirani su u iznosu 42.739.047,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.891.375,00 kn. Vrijednosno najznaćajniji prihodi su prihodi od prodaje zemljišta i prihodi od poreza na promet nekretnina, ųto su ostvareni u ukupnom iznosu 35.467.483,00 kn i ćine 91,2% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 69.007,00 kn, prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 42.882,00 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 sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobođanja od plaćanja komunalne naknade. Planirana sredstva za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture u programu održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. nisu usklađena s proračunom.

U 2005. jedinstveni upravni odjel Općine je donio pet rješenja o komunalnom doprinosu u ukupnoj vrijednosti 166.025,00 kn. Uz rješenja za koja je predviđeno obročno plaćanje doprinosa nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja, što nije u skladu s odredbom članka 5. Odluke o komunalnom doprinosu, prema kojoj je u slučaju obročnog plaćanja obveznik komunalnog doprinosa dužan dostaviti bianco potpisanu mjenicu.

Prihodi od prodaje zemljišta u 2005. ostvareni su u iznosu 34.255.308,00 kn. Općinsko vijeće je u prosincu 2002. donijelo Odluku o upravljanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu Općine, kojom je određeno da općinsko vijeće imenuje stalno tročlano povjerenstvo za raspolaganje imovinom, a predsjednik povjerenstva je predsjednik općinskog vijeća, te da povjerenstvo obavlja postupak provođenja javnog natječaja i donosi odluku o odabiru ponuditelja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 29. Statuta Općine, prema kojoj općinsko vijeće donosi većinom glasova svih članova odluke kojima raspolaže nekretninama i pokretninama u vlasništvu Općine. Također prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, poglavarstva tih jedinica, mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.

Na temelju odluke općinskog vijeća iz ožujka 2005., proveden je postupak javnog nadmetanja za prodaju zemljišta za stambenu izgradnju. S odabranim ponuditeljima, fizičkim osobama, u travnju 2005. zaključeni su predugovori o kupoprodaji zemljišta ukupne površine 4 000 m² u vrijednosti 212.000,- EUR, s obzirom da nije izrađena parcelizacija zemljišta koje je bilo predmet prodaje te nije utvrđena točna mikrolokacija prodanog zemljišta. Prema predugovorima, ugovori o kupoprodaji zaključit će se nakon izrade i ovjere parcelizacijskog elaborata. U kolovozu 2005. s kupcima su zaključeni ugovori o kupoprodaji zemljišta, iako nije izrađena parcelizacija zemljišta. Ugovoreno je plaćanje kupoprodajne cijene umanjene za plaćenu jamčevinu u roku osam dana nakon što bude izrađen i ovjeren parcelizacijski elaborat, što nije u skladu s načinom plaćanja određenim javnim nadmetanjem, prema kojem je predviđeno plaćanje odmah po sklapanju ugovora. Nadalje, ugovorima je određeno da kupac može na temelju ugovora zatražiti i postići uknjižbu dijela vlasničkog prava na prodanoj čestici zemlje, što nije u skladu s odredbom članka 9. Odluke o upravljanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu Općine, prema kojoj novi vlasnik stječe pravo uknjižbe vlasništva u zemljišnim knjigama nakon što u cijelosti isplati ugovorenu kupoprodajnu cijenu. Kupci su ugovore prijavili poreznoj upravi te u zemljišnim knjigama izvršili uknjižbu dijela prava vlasništva na čestici zemlje. Do vremena revizije, travanj 2006., parcelizacija prodanog zemljišta nije izvršena, niti su kupci platili ugovorenu cijenu zemljišta, osim što su u 2005. platili jamčevinu u iznosu 187.721,00 kn.

Prihodi od prodaje izgrađenog građevinskog zemljišta stanovnicima otoka po posebnim uvjetima ostvareni su u iznosu 21.063,00 kn. Na temelju odluke povjerenstva za raspolaganje nekretninama o prodaji izgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine po posebnim uvjetima i nakon provedenog postupka javnog poziva, u travnju 2005. s fizičkom osobom je zaključen ugovor o kupoprodaji zemljišta, na kojoj se dijelom nalazi izgrađeni objekt kupca, u ukupnoj vrijednosti 1.200.- EUR.

U travnju 2005. zaključen je dodatak ugovoru u kojem je navedeno da je kupac u cijelosti platio ugovorenu cijenu zemljišta, te da u zemljišnim knjigama može upisati pravo vlasništva, iako je kupac djelomično platio ugovorenu vrijednost zemljišta u iznosu 6.193,00 kn, dok preostali dio cijene u iznosu 2.663,00 kn nije plaćen do konca godine, a ugovoreni rok plaćanja je istekao koncem travnja 2005. Navedeno nije u skladu s odredbama kupoprodajnog ugovora, prema kojima kupac pravo vlasništva stječe danom isplate cjelokupne kupoprodajne cijene.

Prihodi od prodaje zemljišta u tekućoj godini u iznosu 34.255.308,00 kn, djelomično su utrošeni za gradnju i održavanje komunalne infrastrukture otoka, nabavu imovine, te za izradu planske i projektne dokumentacije u ukupnom iznosu 2.042.714,00 kn, a dio je utrošen za tekuće proračunske rashode u iznosu 354.640,00 kn, što 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. Neutrošeni dio prihoda od prodaje zemljišta u iznosu 25.000.000,00 kn oročen je kod poslovne banke, a preostali neutrošeni dio prihoda u iznosu 6.857.954,00 kn nalazi se na žiro računu Općine.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 12.401,00 kn, a utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj pripadajući dio novca koji se ostvari prodajom stanova, općina koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja su na dan 31. prosinca 2005. iskazana u iznosu 8.374.626,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.130.305,00 kn, te na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 5.244.321,00 kn. Za naplatu potraživanja prihoda poslovanja, tijekom godine poslana su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna (potraživanja za zatezne kamate iznose 2.410.098,00 kn, za komunalni doprinos iznose 190.551,00 kn, za komunalnu naknadu iznose 178.739,00 kn, a za zakup poslovnih prostora i javnih površina iznose 136.677,00 kn).

Vrijednosno najznačajnije potraživanje od prodaje zemljišta iznosi 3.829.472,00 kn, a odnosi se na fizičku osobu s kojom je u studenom 2000., na temelju provedenog postupka javnog nadmetanja i odluke poglavarstva, zaključen ugovor o kupoprodaji zemljišta ukupne površine 663 840 m² u vrijednosti 7.966.080,00 kn. Plaćanje kupoprodajne cijene ugovoreno je u pet obroka s tim da posljednji obrok dopijeva koncem svibnja 2002., a nakon plaćanja drugog obroka kupac stječe pravo uknjižbe vlasništva nad cjelokupnim zemljištem.

U slučaju kašnjenja s plaćanjem ugovor se raskida jednostranom pismenom izjavom Općine, koja ima pravo bez ikakve daljnje radnje ponovno upisati u zemljišnim knjigama pravo vlasništva. Drugi instrumenti osiguranja plaćanja nisu ugovoreni. Kupac nije pravovremeno platio dospjele obroke te su na temelju odluka općinskog vijeća u razdoblju od lipnja 2001. do svibnja 2003. zaključena tri dodatka ugovoru kojima su produženi rokovi plaćanja i ugovoreno je plaćanje preostale vrijednosti 4.429.472,00 kn najkasnije do konca srpnja 2003. Na temelju drugog dodatka ugovoru kupac je u studenom 2002. u zemljišnim knjigama uknjižio pravo vlasništva nad cjelokupnim zemljištem.

Kupac nije podmirio cjelokupno dugovanje u ugovorenom roku, već je koncem 2003. uplatio 600.000,00 kn, te je stanje duga na koncu 2003. iznosilo 3.829.472,00 kn. Početkom 2004. pokrenut je sudski postupak pred Općinskim sudom u Dubrovniku na zahtjev Općinskog državnog odvjetništva, kojim se gotovo na svim česticama zemljišta koje su predmet prodaje, traži uknjižba prava vlasništva Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o šumama. S obzirom da sudski postupak nije okončan, te da nije riješen vlasničko pravni status zemljišta, Općina i kupac su u rujnu 2005. zaključili četvrti dodatak ugovoru, prema kojem će se međusobna prava i obveze i odgovornosti regulirati nakon što bude riješen vlasnički status zemljišta. Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije zaključivanja ugovora o kupoprodaji zemljišta, s obzirom na ugovorenu vrijednost zemljišta, trebalo utvrditi solventnost kupca, ugovoriti i pribaviti zakonom propisane instrumente osiguranja plaćanja koji bi osigurali potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, a pravo na uknjižbu vlasništva dopustiti kupcu tek nakon što u cijelosti plati ugovorenu cijenu zemljišta. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih 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 zakonom određena, a o čijoj naplati ovisi realizacija kapitalnih projekata važnih za razvoj otoka, potrebno je poduzeti mjere da se proračunski prihodi naplate i utroše u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose. Naložio je uskladiti odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uskladiti program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, a pri odobravanju obročnog plaćanja komunalnog doprinosa pribaviti instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Odluke o komunalnom doprinosu. Također je naložio Odluku o upravljanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu Općine, uskladiti s odredbama Statuta Općine i Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

Nadalje je naložio pri prodaji zemljišta postupati u skladu s odredbama zaključenih kupoprodajnih ugovora i Odluke o upravljanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu Općine, a plaćanje kupoprodajne cijene ugovoriti na način kako je određeno javnim nadmetanjem. Predložio je prije prodaje zemljišta izvršiti parcelizaciju zemljišta koje se planira prodati, kako bi se postigli povoljniji uvjeti prodaje, te ostvarilo učinkovitije gospodarenje općinskom imovinom. Također je naložio sredstva prikupljena od prodaje zemljišta trošiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu, a sredstva prikupljena od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, trošiti za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Postupci javne nabave

- 3.1. Tijekom 2005. nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, niti je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2005., 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, te Uredu za javnu nabavu do 31. ožujka tekuće godine, dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini.

Postupke javne nabave provodilo je povjerenstvo za javnu nabavu, koje je imenovalo općinsko vijeće, a čiji predsjednik je predsjednik općinskog vijeća. Osim provođenja postupka javne nabave, povjerenstvo je obavljalo i odabir najpovoljnije ponude, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj naručitelj mora donijeti odluku u pisanom obliku o odabiru, a odluku mora potpisati odgovorna osoba naručitelja.

Građevinski materijal za potrebe mjesnih odbora u vrijednosti 394.862,00 kn, nabavljen je od jednog dobavljača bez provođenja postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Računalna oprema u vrijednosti 30.803,00 kn te uredski materijal u vrijednosti 27.227,00 kn, nabavljeni su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom je propisano da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Prema zaključenim ugovorima za izgradnju protupožarnog puta u vrijednosti 561.200,00 kn, za izradu projekata za jednu cestu u vrijednosti 139.080,00 kn, te za izradu izmjena i dopuna prostornog plana Općine i urbanističkih planova uređenja tri mjesta na otoku u vrijednosti 1.086.000,00 kn, u slučaju prekoračenja ugovorenog roka izvođenja radova uslijed krivnje izvoditelja radova nije ugovorena kazna. Radovi na izgradnji protupožarnog puta izvedeni su sa zakašnjenjem od dva do tri mjeseca, izrada projekta za jednu cestu nije okončana do travnja 2006. iako je ugovoreni rok istekao koncem 2005., a nacrti prijedloga planova nisu izrađeni do travnja 2006. iako je ugovoreni rok istekao koncem studenoga 2005., niti je utvrđeno čijom krivnjom je došlo do prekoračenja roka.

Izgradnja protupožarnog puta u vrijednosti 561.200,00 kn završena je u prosincu 2005., a nije sastavljen zapisnik o primopredaji radova, niti je sastavljen konačni obračun izvedenih radova, što nije u skladu s odredbom članka 24. Odluke o izvršavanju proračuna Općine za 2005., prema kojoj se nakon završetka svakog izvođenja radova obvezno sastavlja zapisnik o primopredaji radova.

Državni ured za reviziju je naložio voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je nabavu istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj godini, provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a iznad ove vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Također je naložio da pri odabiru najpovoljnije ponude, naručitelj donese odluku o odabiru ponude u pisanom obliku, te da odluku potpiše odgovorna osoba naručitelja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje je naložio pri zaključivanju ugovora o izvođenju radova za neopravdano prekoračenje roka izvođenja radova ugovoriti kaznene odredbe, te nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova, kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, a u slučaju neopravdanog kašnjenja obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 21. lipnja 2006.

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 2005. 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana imovina koju je Općina dobila podjelom imovine bivše općine Korčula, ulaganja za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.540.913,00 kn, izgradnju elektroenergetskog kanala u iznosu 212.779,00 kn, izgradnja crpne stanice u iznosu 84.485,00 kn, nabava knjiga za knjižnicu u iznosu 86.148,00 kn, prihodi i rashodi kao ni povećanje imovine za ulaganja zakupnika u poslovni prostor u iznosu 133.200,00 kn, te potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
 - Koncem godine ukupna potraživanja iznose 3.044.114,00 kn. Kod naplate prihoda od općinskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, naknade za zakup javnih površina nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 284.425,00 kn. Obavljanje navedene komunalne djelatnosti, Općina nije povjerila izvoditelju radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Općina je tijekom 2005. na temelju zaključaka poglavarstva doznala komunalno društvo u 100,0% vlasništvu sredstva u iznosu 599.800,00 kn za uređenje mjesta prema programu održavanja komunalne infrastrukture, a nije zaključila s komunalnim društvom ugovor kojim bi regulirala vrstu i količinu radova, način obračuna i plaćanje. Za izvedene radove komunalno društvo nije ispostavljalo račune, te nije vidljivo koji radovi su izvedeni i u kojoj vrijednosti.
 - Radovi na proširenju groblja u vrijednosti 277.232,00 kn izvedeni su na zaštićenom kulturnom dobru bez odobrenja nadležnog ministarstva. Stručni nadzor nad radovima nije obavljala ovlaštena osoba. Tehnički pregled, primopredaja i konačni obračun radova nisu obavljeni. Radovi su u cijelosti plaćeni.
 - Za 2005. nije donesen plan nabave. Bez primjene propisanih postupaka nabave u 2005. nabavljen je građevinski materijal u iznosu 521.370,00 kn, materijal za održavanje javne rasvjete u iznosu 141.639,00 kn, te oprema u iznosu 38.515,00 kn. Općina ne sastavlja izvještaj (evidenciju) o utrošku nabavljenog materijala po projektima.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	9.030.000,00	9.191.462,00	101,8
rashodi i izdaci	9.030.000,00	8.844.666,00	97,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			3.467.013,00
financijska imovina			5.596.209,00
obveze			3.597.921,00
broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti 242.840,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 2.210.154,00 kn, opremu u vrijednosti 671.541,00 kn, te drugu imovinu u vrijednosti 342.478,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.312.491,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.817.291,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 215.733,00 kn, druga potraživanja u iznosu 11.090,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 219.604,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.335.447,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 409.140,00 kn i primljene zajmove u iznosu 853.334,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2000.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 2000., o čemu je sastavljeno izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Poslovni prostori daju se u zakup na temelju javnog natječaja te se sastavljaju zapisnici o uređenju prostora prema odredbama zaključenih ugovora.

2. Prihodi ostvareni od prodaje nefinancijske imovine korišteni su za nabavu nefinancijske imovine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate općinskih poreza i komunalne naknade.
2. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od planiranih.
3. Nisu utvrđene vrste, uvjeti i način ostvarivanja pomoći za potrebe socijalne skrbi.
4. Plan nabave nije donesen.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima 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, udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. O nabavnoj vrijednosti navedene imovine nema podataka, a sadašnja vrijednost nije procijenjena. Također nisu iskazana ulaganja za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.540.913,00 kn, izgradnju elektroenergetskog kanala u iznosu 212.779,00 kn, izgradnja crpne stanice u iznosu 84.485,00 kn, nabava knjiga za knjižnicu u iznosu 86.148,00 kn, prihodi i rashodi kao ni povećanje imovine za ulaganja zakupnika u poslovni prostor u iznosu 133.200,00 kn, te potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su 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 iskazati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima svu imovinu, te prihode i rashode koji pripadaju Općini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 9.030.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.191.462,00 kn, što je za 161.462,00 kn ili 1,8% više od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana u iznosu 3.044.114,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.817.291,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 215.733,00 kn, druga potraživanja u iznosu 11.090,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.408.943,00 kn i potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu 739.176,00 kn. Radi naplate većine proračunskih prihoda tijekom 2005. upućene su opomene dužnicima, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna.

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. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave.

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 9.030.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.844.666,00 kn što je za 185.334,00 kn ili 2,1% manje od plana.

Rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 284.425,00 kn. Općina nije donijela odluku o povjeravanju navedene komunalne djelatnosti na temelju ugovora, već je izvoditelje radova odabrala izravnom pogodbom. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za izvođenje radova na uređenju mjesta prema programu održavanja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 599.800,00 kn. Odnose se na radove koje je obavljalo komunalno društvo (održavanje javnih i zelenih površina na cijelom području Općine, nasipanje i hortikulturno uređenje u parku sa sadnjom palmi, popravak mula i betoniranje centra mjesta, izgradnja kamenih arli za drveće, nasipanje i sadnja česvina, uređenje šetnice u uvali, sanacija betonskih potpornih zidova na plaži i drugi radovi).

Općina je sredstva doznacavala komunalnom društvu na temelju odluka poglavarstva. Za izvedene radove komunalno društvo nije ispostavljalo račune, te nije vidljivo koji radovi su izvedeni i u kojoj vrijednosti. Općina s komunalnim društvom nije zaključila ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, kojim bi se utvrdila vrsta i količina radova, način obračuna i plaćanja izvedenih radova, te nadzor nad izvedenim radovima.

Prema ugovoru o građenju grobnica, potpornih zidova i okolnog uređenja na proširenju groblja, zaključenom u 2002., izvedeni su ugovoreni radovi u vrijednosti 277.232,00 kn (od čega se na rashode u 2005. odnosi 59.857,00 kn). Radovi su izvedeni na zaštićenom kulturnom dobru bez prethodnog odobrenja nadležnog tijela Ministarstva kulture.

Unatoč rješenju Ministarstva o privremenoj obustavi radova i rješenju o prestanku radova i usklađivanju zatečenog stanja s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, radovi su okončani i u cijelosti plaćeni. Stručni nadzor nad radovima nije obavljala ovlaštena osoba što nije u skladu s odredbama Zakona o gradnji. Tehnički pregled, primopredaja radova i konačni obračun nisu obavljeni, što nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora. Situacije za izvedene radove u cijelosti su podmirene.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naložio za obavljanje radova na uređenju mjesta prema programu održavanja komunalne infrastrukture zaključiti s komunalnim društvom ugovor kojim će se regulirati vrsta i količina radova koje će komunalno društvo obavljati za Općinu, način obračuna izvedenih radova i plaćanja, te obavljati nadzor nad izvedenim radovima kako bi se utvrdilo jesu li radovi izvedeni prema donesenom programu.

Naložio je pribavljanje odobrenja nadležnog tijela Ministarstva kulture za radove na zaštićenom kulturnom dobru u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, provođenje stručnog nadzora nad radovima u skladu s odredbama Zakona o gradnji, te obavljanje tehničkog pregleda, primopredaje i konačnog obračuna izvedenih radova u skladu s odredbama zaključenog ugovora o građenju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina nije donijela plan nabave roba, radova i usluga za 2005., što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, osim što kod nabave raznog građevinskog materijala za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 521.370,00 kn, materijala za održavanja javne rasvjete u iznosu 141.639,00 kn i nabave komunalne opreme u iznosu 38.515,00 kn nisu primijenjeni propisani postupci nabave. Navedeni materijal i oprema nabavljani su tijekom godine izravnim ugovaranjem s dobavljačima. Nabava izravnim ugovaranjem čija je vrijednost u proračunskoj godini iznosila više od 20.000,00 kn nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom je propisano da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem istovrsne robe u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda. Općina nije obavljala kontrolu utroška materijala, a iz dokumentacije Općine nije vidljivo je li i gdje ugrađen nabavljeni materijal.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana nabave roba, radova i usluga za proračunsku godinu u skladu s odredbom Zakona o javnoj nabavi, provođenje postupaka nabave istovrsnih roba čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u proračunskoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te sastavljanje izvještaja (evidencije) o utrošku nabavljenog materijala po projektima.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 11. travnja 2006.

OPĆINA POJEZERJE**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2004.**

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Pojezerje za 2004. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da je ponovljena nepravilnost koja se odnosi na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa, što je vidljivo iz ovog izvješća.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.316.852,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 740.759,00 kn, što je za 2.576.093,00 kn ili 77,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 628.658,00 kn, što je za 112.101,00 kn ili 15,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 633.300,00 kn, što je za 107.459,00 kn ili 14,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 4.642,00 kn ili 0,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 1.263,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.379,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 400.499,00 kn ili 63,7% i kapitalnih pomoći u iznosu 100.000,00 kn ili 15,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 128.159,00 kn i imaju udjel 20,4%. Prihodi od poreza na promet nekretnina, općinskih poreza, financijske imovine, komunalne naknade i doprinosa, te drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su za 4.936,00 kn ili 7,8% više od plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 321.629,00 kn s udjelom 50,8%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 152.764,00 kn s udjelom 24,1% i materijalni rashodi u iznosu 142.158,00 kn s udjelom 22,4%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge 86.957,00 kn, druge rashode u iznosu 23.274,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 17.484,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 14.443,00 kn. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 16.749,00 kn i imaju udjel 2,7%.

Iznad plana izvršeni su naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, ostali nespomenuti rashodi poslovanja za 9.101,00 kn ili 19,7%. 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 1.629.198,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 1.417.500,00 kn i financijske imovine u iznosu 211.698,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 32.671,00 kn, potraživanja u iznosu 6.109,00 kn, dani zajmovi u iznosu 150.000,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 22.918,00 kn.

Potraživanja u iznosu 6.109,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.337,00 kn i potraživanja za administrativna pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.772,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.629.198,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 1.533.465,00 kn i obveza u iznosu 95.733,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja, od čega su obveze za zaposlene 26.868,00 kn, a obveze za materijalne rashode 68.865,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 150.000,00 kn. Tijekom 2005. nije bilo povrata te stanje danih zajmova koncem 2005. iznosi 150.000,00 kn.

U 2005. 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 2005., 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen.
 - Koncem godine ukupna potraživanja iznosila su 4.144.834,00 kn. Kod naplate prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja objekata i uređaja javne rasvjete u vrijednosti 256.386,00 kn Općina nije povjerila izvođačima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Sredstva za sufinanciranje troškova smještaja djece u dječjem vrtiću doznačena su u iznosu 180.000,00 kn vlasniku vrtića, a da prethodno nije pribavljena ugovorena dokumentacija o udjelu Općine u sufinanciranju.
 - Kod izvođenja građevinskih radova u vrijednosti 1.006.204,00 kn nisu imenovani nadzorni inženjeri za obavljanje stručnog nadzora nad izvođenjem radova u skladu s odredbama Zakona o gradnji, niti su sastavljeni zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu izvedenih radova.
 - Za 2005. nije donesen plan nabave, niti je vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Bez primjene propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi u vrijednosti 865.425,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.783.680,00	2.925.820,00	77,3
rashodi i izdaci	3.783.680,00	3.777.359,00	99,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			6.204.764,00
financijska imovina			4.662.723,00
obveze			1.268.927,00
broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 3.078.906,00 kn, opremu u vrijednosti 101.050,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 270.048,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 2.129.020,00 kn, te drugu imovinu u vrijednosti 625.740,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 476.316,00 kn, dane zajmove u iznosu 41.573,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.974.714,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.170.120,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 271.682,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 997.245,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 2004.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 2004., o čemu je sastavljeno izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Evidencija o korištenju službenog vozila je ustrojena.
2. Sredstva doznačena iz Državnog proračuna za ublažavanje posljedica štete od elementarne nepogode isplaćena su korisnicima u skladu s odredbama Zakona o zaštiti od elementarnih nepogoda.

3. Prihodi od komunalnog doprinosa i od prodaje građevinskog zemljišta utrošeni su za propisane namjene.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda. Općina nije pribavila izvješće Porezne uprave o poduzetim mjerama naplate za općinske poreze.
2. Godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom nije donesen.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
4. Poslovi održavanja javne rasvjete nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Općina je doznlačavala sredstva za financiranje troškova smještaja djece u dječjem vrtiću, bez pribavljene dokumentacije o broju djece koja pohađaju vrtić.
6. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.
7. Kod izvođenja građevinskih radova nije obavljan stručni nadzor, niti je sastavljan konačni obračun izvedenih radova te zapisnik o primopredaji.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 3.783.680,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.925.820,00 kn, što je za 857.860,00 kn ili 22,7% manje od planiranih.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 149.137,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005., nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predviđenim sredstvima i izvorima financiranja, donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, s tim da se programom obvezatno utvrđuje opis gradnje objekata i uređaja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstva potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Potraživanja su na dan 31. prosinca 2005. iskazana u iznosu 4.144.834,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.974.714,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.170.120,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.129.020,00 kn od čega su koncem godine dospjela potraživanja u iznosu 432.149,00 kn, potraživanja za usluge skupljanja i odvoza smeća u iznosu 670.115,00 kn, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 652.867,00 kn i općinskih poreza u iznosu 651.732,00 kn. Prema odredbama odluke o općinskim porezima, razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Općina nema podatke o poduzetim mjerama naplate za općinske poreze. Radi naplate većine prihoda koje naplaćuje Općina, tijekom 2005. upućene su opomene dužnicima, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja ,kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi realnost naplate potraživanja, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u tekućoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora. Nadalje je naložio pribaviti izvješće Porezne uprave o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 3.783.680,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.777.359,00 kn, što je za 6.321,00 kn ili 0,2% manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 851.539,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 145.607,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 705.932,00 kn.

Rashodi za usluge obavljanja komunalne djelatnosti održavanja objekata i uređaja javne rasvjete izvršeni su u iznosu 256.386,00 kn. Održavanje je obavljano na način da je Općina nabavljala materijal i dijelove od trgovačkog društva odabranog u provedenom postupku ograničenog prikupljanja ponuda, a ugradnju materijala i dijelova obavljalo je javno elektroprivredno društvo bez naknade. Nabava i ugradnja materijala i dijelova za održavanje javne rasvjete obavljena je bez zaključenih ugovora s dobavljačima. 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 poslova na temelju ugovora.

Rashodi za donaciju jedinici lokalne samouprave izvršeni su u iznosu 180.000,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava za sufinanciranje troškova smještaja djece s područja Općine u dječjem vrtiću kojeg je vlasnik grad Opuzen. Sredstva su doznačavana mjesečno na temelju ugovora o sufinanciranju dječjeg vrtića, zaključenog u 1996. između Općine i grada Opuzena.

Dječji vrtić ne dostavlja Općini mjesečni izvještaj o broju upisane djece s područja Općine koja pohađaju vrtić, te na temelju toga utvrđenom udjelu Općine u sufinanciranju troškova dječjeg vrtića, što nije u skladu s odredbama ugovora kojima je utvrđeno da ravnatelj vrtića mjesečno dostavlja Općini i gradu Opuzenu navedene podatke.

Rashodi za izgradnju grobnica i ogradnog zida na jednom groblju izvršeni su u iznosu 297.582,00 kn, izgradnju kolničke konstrukcije i odvodnje na pristupnom putu u iznosu 290.976,00 kn, izgradnju grobnica na drugom groblju u iznosu 279.260,00 kn, te za izgradnju ogradnog zida na drugom groblju u iznosu 140.779,00 kn.

Rashodi su izvršeni na temelju zaključenih ugovora s izvoditeljima radova i ispostavljenih računa za izvedene radove. Kod ugovaranja spomenutih radova nisu imenovani nadzorni inženjeri za obavljanje stručnog nadzora nad izvođenjem radova, što nije u skladu s odredbama Zakona o gradnji. Zapisnici o primopredaji i konačni obračuni izvedenih radova nisu sačinjeni, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora o građenju.

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

Naložio je od dječjeg vrtića pribaviti dokumentaciju o udjelu Općine u sufinanciranju troškova smještaja djece, te nakon toga doznačavati sredstva.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati nadzornog inženjera za obavljanje stručnog nadzora nad izvođenjem građevinskih radova, te nakon završetka radova sačiniti zapisnik o primopredaji radova i konačni obračun.

Postupci javne nabave

- 3.1. Općina nije donijela plan nabave roba, radova i usluga za 2005., što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu. Postupke javne nabave provodilo je stručno povjerenstvo prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Općina nije vodila evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 11. navedene Uredbe, prema kojoj naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora na propisanom obrascu.

Općina je u 2004. provela postupke ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu usluga izgradnje grobnica i ogradnog zida na jednom groblju, te izgradnju grobnica na drugom groblju. S odabranim izvoditeljima su u svibnju 2004. zaključeni ugovori o građenju grobnica i ogradnog zida na jednom groblju u iznosu 241.170,00 kn (197.680,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), te grobnica na drugom groblju u iznosu 230.436,00 kn (188.882,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Izvoditelji radova su ispostavili račune za izgradnju grobnica i ogradnog zida na jednom groblju u vrijednosti 297.582,00 kn (243.920,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), te za izgradnju grobnica na drugom groblju u vrijednosti 279.260,00 kn (228.901,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Općina je u 2005. provela postupak ograničenog prikupljanja ponuda za radove na izgradnji kolničke konstrukcije i odvodnje na pristupnom putu, nakon kojeg je s odabranim izvođačem zaključen ugovor o građenju u vrijednosti 234.092,00 kn (191.879,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvođač radova je ispostavio račun za izvedene radove u vrijednosti 288.583,00 kn (236.543,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Nabava radova ograničenim prikupljanjem ponuda za izgradnju grobnica i ogradnog zida na jednom groblju u vrijednosti 243.920,00 kn, za izgradnju grobnica na drugom groblju u vrijednosti 228.901,00 kn, te izgradnju kolničke konstrukcije i odvodnje na pristupnom putu u vrijednosti 236.543,00 kn (sve bez poreza na dodanu vrijednost) nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj na nabavu istovrsne robe, radova i usluga u proračunskoj godini u vrijednosti iznad 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost mora primijeniti odredbe ovog Zakona.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave roba, radova i usluga za proračunsku godinu u skladu u skladu s odredbom Zakona o javnoj nabavi, te vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Naložio je pri nabavi istovrsnih usluga i radova u vrijednosti iznad 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost tijekom proračunske godine primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 11. rujna 2006.

OPĆINA SMOKVICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Smokvica (dalje u tekstu: Općina) za 2005., 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama za 2005. nije iskazana imovina u iznosu 576.620,47 kn, dana jamstva u iznosu 420.000,00 kn i obveze u iznosu 53.475,00 kn, a manje su iskazana potraživanja za 23.475,00 kn. Popis imovine i obveza nije proveden.
 - Ostvarena sredstva od kapitalnih pomoći u iznosu 110.238,50 kn, komunalne naknade u iznosu 19.964,78 kn i boravišne pristojbe u iznosu 18.572,51 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za financiranje tekućih rashoda proračuna.
 - Potraživanja koncem 2005. iznose 1.282.364,27 kn, a zbog zastare su otpisana potraživanja u iznosu 88.745,74 kn. U naplati prihoda od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prodaje građevinskog zemljišta nisu poduzete mjere naplate, te je predložena sustavna naplata dospjelih potraživanja.
 - Materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 66.289,71 kn ili 2,4% više od planiranoga iznosa.
 - Općina je isplatila socijalne pomoći u iznosu 19.787,80 kn i tekuće donacije u iznosu 75.281,25 kn. Nije donesen socijalni program, te programi javnih potreba u športu i kulturi.
 - Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave za 2005. nisu doneseni.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.282.961,00	3.253.461,00	99,1
rashodi i izdaci	3.282.961,00	2.984.772,00	90,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			7.427.327,00
financijska imovina			2.111.576,00
obveze			431.783,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.219.153,00 kn, građevinske objekte 4.397.064,00 kn, opremu 99.698,00 kn, te drugu imovinu 1.711.412,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 707.430,00 kn, depozite, jamčevine pologe i drugo 145.257,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 751.107,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 507.782,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 146.923,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 284.860,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 1999.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 1999., o čemu je sastavljeno izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva za otklanjanje posljedica od elementarnih nepogoda utrošena su za propisane namjene.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Proračun nije objavljen u službenom glasilu.
2. Porez na korištenje javnih površina nije obračunan i naplaćen.
3. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda.
4. Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane na propisanim računima.
5. Pojedini rashodi su izvršavani više od planiranih iznosa.
6. Program komunalne infrastrukture nije donesen.
7. Plan nabave nije donesen.
8. Nije donesen socijalni program.
9. Dio prihoda nije utrošen za zakonom propisane namjene.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstvo poslovanje

- 1.1. Nije iskazano povećanje vrijednosti nefinancijske imovine za vrijednost ulaganja u mjesnu vodovodnu mrežu u iznosu 576.620,47 kn i dana jamstva u iznosu 420.000,00 kn.

U poslovnim knjigama manje su iskazane obveze za primljene jamčevine u iznosu 23.475,00 kn, te obveze i rashodi za sanaciju crkve iznosu 30.000,00 kn, dok su potraživanja za prodaju građevinskog zemljišta iskazana manje za 23.475,00 kn. 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.

Popis imovine i obveza nije proveden. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je utvrđeno da proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje popisa imovine i obveza, te iskazivanje imovine, obveza, prihoda, rashoda i izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 3.282.961,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.253.460,99 kn. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.703.435,07 kn od čega je za propisane namjene korišteno 1.875.527,37 kn, nije utrošeno 679.131,91 kn, a 148.775,79 kn utrošeno je za tekuće proračunske rashode.

Od ostvarenih sredstava komunalne naknade u iznosu 108.735,58 kn, za propisane namjene utrošeno je 88.770,80 kn, dok je 19.964,78 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da su sredstva komunalne naknade namijenjena obavljanju komunalne djelatnosti.

Prihodi boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 18.572,51 kn i utrošeni su za tekuće proračunske potrebe što nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi, prema kojoj se sredstva koriste za uređivanje naselja u funkciji turizma.

Od sredstava pomoći iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 2.407.693,02 kn, namjenski je utrošeno 1.631.521,04 kn, sredstva u iznosu 665.933,48 kn nisu utrošena, dok sredstva u iznosu 110.238,50 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće rashode proračuna.

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, za nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu 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.

Potraživanja koncem godine iznose 1.282.364,27 kn od čega su iskazana u iznosu 1.258.889,27 kn, a odnose se na prodano građevinsko zemljište u iznosu 507.781,93 kn, komunalnu naknadu u iznosu 260.807,40 kn, komunalni doprinos u iznosu 247.116,96 kn, općinske poreze u iznosu 229.835,00 kn, prihode od imovine u iznosu 5.993,63 kn i druga potraživanja u iznosu 7.354,35 kn, a neiskazana u iznosu 23.475,00 kn za prodana građevinska zemljišta. Koncem 2005. su zbog zastare otpisana potraživanja u iznosu 88.745,74 kn. Nisu poduzimane mjere naplate iako su potraživanja za proračunske prihode vrijednosno značajna. Predlaže se izrada plana naplate s rokovima u kojima bi se potraživanja mogla podmiriti kao i utvrđivanje sumnjivih i spornih potraživanja. 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 naložio je trošiti prikupljene prihode za zakonom propisane namjene. Naložio je donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 3.282.961,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.984.771,79 kn što je za 298.189,21 kn ili 9,1% manje od plana.

U iznosu većem od plana izvršeni su materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 66.286,00 kn ili 2,4% više što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu prema kojoj se uravnoteženje proračuna provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Za socijalne pomoći isplaćeno je 19.787,80 kn. Socijalni program kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za isplatu socijalne pomoći, te osigurava jednako postupanje prema svim korisnicima pomoći nije donesen. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi jedinice lokalne samouprave obvezne su u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, te druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan općim aktom jedinice lokalne samouprave.

Tekuće donacije za šport i kulturu izvršene su u iznosu 75.281,25 kn. Programi javnih potreba u športu i kulturi nisu doneseni, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu kojom je propisano da program javnih potreba u športu donosi predstavničko tijelo na prijedlog poglavarstva zajedno s godišnjim proračunom, te odredbom članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi kojom je propisano da jedinice lokalne samouprave donose programe javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna u skladu sa zakonom.

Državni ured za reviziju naložio je izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je utvrđivanje korisnika socijalne skrbi temeljem utvrđenih vrsta pomoći i propisanih uvjeta i načina njihova ostvarenja utvrđenih općim aktom u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Naložio je donošenje programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu i donošenje programa javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 4. svibnja 2006.

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 2005. 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - 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 zemljište, neprodane stanove i osnivačka prava nad javnim poduzećima koja su Općini pripala podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. O nabavnoj vrijednosti navedene imovine nema podataka, a sadašnja vrijednost nije procijenjena. Popis navedene imovine nije obavljen.
 - Koncem godine ukupna potraživanja su iznosila 2.330.174,00 kn. U naplati prihoda od naknada za odvoz komunalnog otpada, komunalne naknade, najma stanova, naknada za korištenje javnih površina i komunalnog doprinosa nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
 - Plan nabave nije donesen, nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, niti je dostavljeno Uredu za javnu nabavu godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.766.694,00	7.763.065,00	88,6
rashodi i izdaci	8.766.694,00	7.760.704,00	88,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			8.927.801,00
financijska imovina			3.588.930,00
obveze			435.034,00
broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 705.215,00 kn, građevinske objekte 4.345.155,00 kn, opremu 458.844,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 2.928.892,00 kn, te drugu imovinu 489.695,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.258.756,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.327.724,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.450,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 274.546,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 160.488,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2000.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Planirani su svi prihodi i primici proračuna u skladu sa zakonskim odredbama.
2. Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda.
2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
3. Nije donesen plan nabave roba, radova i usluga, a pojedini postupci nabave nisu obavljani u skladu sa zakonskim propisima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

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 zemljište, neprodane stanove i osnivačka prava nad javnim poduzećima koja su Općini pripala podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. O nabavnoj vrijednosti navedene imovine nema podataka, a sadašnja vrijednost nije procijenjena. Popis navedene imovine nije obavljen. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje vrijednost imovine naslijeđene od bivše općine Dubrovnik u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.766.694,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.763.065,00 kn, što je za 1.003.629,00 kn ili 11,5% manje od planiranih.

Potraživanja na koncu 2005. iznose 2.330.174,00 kn ili 30% od ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za prihode od naknada za usluge odvoza komunalnog otpada u iznosu 887.313,00 kn, komunalnu naknadu 773.788,70 kn, općinske poreze 324.457,32 kn, naknadu za korištenje javnih površina 166.490,09 kn, najamnine od stanova sa zaštićenom najamnikom 51.168,77 kn, komunalni doprinos 32.619,79 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.450,00 kn i druga potraživanja u iznosu 91.885,79 kn.

U naplati prihoda od naknada za usluge odvoza komunalnog otpada, komunalne naknade i prihoda od najma stanova sa zaštićenom najamnikom nisu poduzimane mjere naplate. U naplati prihoda od komunalnog doprinosa poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, a u naplati prihoda od naknada za korištenje javnih površina podnesene su tužbe.

Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja svih proračunskih prihoda prema nositeljima posla, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja.

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

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 8.766.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.760.704,00 kn, što je za 1.005.296,00 kn ili 11,5% manje od planiranih. Višak prihoda u proračunskoj godini iznosi 2.361,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 869.434,00 kn, a višak prihoda i primitaka, raspoloživ u sljedećem razdoblju 871.795,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisana obveza njihovog donošenja.

Komunalne djelatnosti održavanja putova i opskrbe pitkom vodom povjerene su fizičkoj, odnosno pravnoj osobi, s kojima nije zaključen ugovor. Općina nije odredila koje će komunalne djelatnosti povjeravati na temelju pisanog ugovora i nije utvrdila uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje koje komunalne djelatnosti će povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje komunalnih poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2005. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Tijekom godine Općina nije vodila evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te nije Uredu za javnu nabavu dostavila godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi i odredbom članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojima je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i sklopljenih ugovora o nabavi, te dostaviti Uredu za javnu nabavu godišnje izvješće o sklopljenim ugovorima o nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave za proračunsku godinu i vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te dostavljanje Uredu za javnu nabavu godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 6. travnja 2006.

OPĆINA TRPANJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općina Trpanj (dalje u tekstu: Općina) za 2005. 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze u iznosu 33.107,77 kn, te kapitalna imovina u iznosu 49.500,00 kn. Popis imovine i obveza nije cjelovit.
 - Potraživanja koncem 2005. iznose 915.420,25 kn. Za naplatu potraživanja za prihode od naknade i poreza za korištenje javnih površina poduzimane su mjere opominjanja dužnika, dok za naplatu svih drugih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane, a koncem 2005. otpisana su potraživanja u iznosu 466.845,37 kn zbog zastare.
 - Dio ostvarenih prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 604.500,00 kn, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 11.754,04 kn, te prihodi od naknade za korištenje javnih površina u iznosu 88.009,50 kn što ukupno iznosi 704.263,54 kn, utrošen je za tekuće proračunske rashode.
 - Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen, a odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobođanja od plaćanja komunalne naknade.
 - Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja objekata i uređaja javne rasvjete u vrijednosti 92.117,17 kn, te nabavu materijala za održavanje javne rasvjete u iznosu 40.987,98 kn i materijala za održavanje nerazvrstanih cesta i ulica u iznosu 24.189,47 kn Općina nije povjerila izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Kod nabave knjigovodstveno računovodstvenih usluga u vrijednosti 47.580,00 kn, te nepredviđenih radova na sanaciji nerazvrstanih cesta u vrijednosti 35.227,01 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.675.000,00	4.514.608,00	96,6
rashodi i izdaci	4.675.000,00	3.961.538,00	84,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			2.312.535,00
financijska imovina			2.087.945,00
obveze			1.234.413,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.352.686,00 kn i proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 959.849,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.172.525,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 915.420,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.175.398,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 23.741,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 14.294,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 12.684,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.296,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Plan nabave je donesen i ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Popis imovine i obveza nije cjelovit.
2. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda.
3. Pojedini prihodi nisu korišteni za propisane namjene.
4. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u Državni proračun.
5. Rashodi nisu izvršavani u okviru planiranih iznosa.
6. Pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
7. Nije zaključen ugovor o povjeravanju komunalnih poslova s trgovačkim društvom.
8. Nije donesen program javnih potreba u kulturi, socijalnoj skrbi i sportu.
9. Pojedini postupci nabave nisu obavljani u skladu sa zakonskim propisima.
10. Nisu uređeni imovinsko pravni odnosi za ulaganja u nabavu dugotrajne imovine financirane kapitalnim pomoćima Općine.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. nije cjelovit. Sastavljene su popisne liste o popisu imovine, ali potraživanja i obveze nisu iskazane pojedinačno (po subjektima i pojedinačnim iznosima). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima.

Obveze za uplatu pripadajućeg dijela sredstava u visini od 55,0% ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u prethodnim godinama u iznosu 33.107,77 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2005.

U poslovnim knjigama iskazani su rashodi za izradu idejnog rješenja sanacije odlagališta komunalnog otpada i studije utjecaja na okoliš u iznosu 49.500,00 kn kao subvencija komunalnom društvu, iako je financiranje, upravljanje i korištenje spomenute imovine u nadležnosti jedinice lokalne samouprave.

Komunalno društvo vrijednost ulaganja u kapitalnu imovinu financiranu proračunskim sredstvima Općine evidentira kao svoju imovinu. Općina nije s komunalnim društvom riješila status spomenute imovine kako bi zaštitila svoja vlasnička prava.

Navedeni način izvršavanja rashoda i evidentiranje u poslovnim knjigama ne odražava stvarno stanje imovine Općine.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje popisa imovine i obveza, te iskazivanje obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Također je naložio imovinu čije je financiranje, upravljanje i korištenje u nadležnosti jedinice lokalne samouprave evidentirati u poslovnim knjigama Općine, kako bi Općina zaštitila svoja vlasnička prava i u svojim poslovnim knjigama iskazala stvarno stanje imovine.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 4.675.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.514.607,98 kn.

Prihodi koji imaju propisane namjene ostvareni su u iznosu 3.516.670,86 kn i čine 77,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga za propisane namjene korišteno je 2.075.208,67 kn, nije utrošeno 737.198,65 kn, a 704.263,54 kn utrošeno je za tekuće proračunske rashode.

Od sredstava pomoći Fonda za zaštitu okoliša koja su doznačena za odlagalište otpada u iznosu 354.000,00 kn, za propisane namjene utrošeno je 49.500,00 kn, dok je 304.500,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od pomoći Lučke uprave za sanaciju lukobrana ostvareni su u iznosu 300.000,00 kn i utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 11.754,04 kn. Sredstva su utrošena za tekuće proračunske potrebe, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj novac koji se ostvari prodajom stanova koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Prihodi od naknade za korištenje javnih površina ostvareni su u iznosu 88.009,50 kn i utrošeni su za tekuće proračunske potrebe što nije u skladu s Odlukom o davanju na korištenje javnih površina iz travnja 1999. kojom je utvrđeno da se sredstva koriste za uređenje i održavanje javnih površina mjesta u kojem su sredstva prikupljena.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 141.281,37 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.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 11.842,35 kn. 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, za nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 915.420,25 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela, a odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 426.908,06 kn, komunalnu naknadu u iznosu 382.599,79 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 76.803,45 kn, komunalni doprinos u iznosu 25.040,05 kn i potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 4.068,90 kn. Za naplatu naknade i poreza za korištenje javnih površina poduzimane su mjere opominjanja dužnika, dok za naplatu svih drugih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane iako su potraživanja za proračunske prihode vrijednosno značajna.

Koncem 2005. zbog zastare su otpisana potraživanja u iznosu 466.845,37 kn. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlaže se izrada plana naplate s rokovima u kojima bi se potraživanja mogla podmiriti kao i utvrđivanje sumnjivih i spornih potraživanja.

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 donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Naložio je sredstva prikupljena od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trošiti za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Također je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te proračunske prihode koristiti za zakonom i drugim propisima utvrđene namjene.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 4.675.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.961.537,85 kn što je za 713.462,15 kn ili 15,3% manje od plana.

Rashodi koji se odnose na održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 92.117,17 kn, dok su rashodi za materijal za održavanje javne rasvjete izvršeni u iznosu 40.987,98 kn i materijal za održavanje nerazvrstanih cesta i ulica u iznosu 24.189,47 kn.

Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete obavljala su tri društva i to: komunalno društvo u vlasništvu Općine, društvo kojemu su bili povjereni poslovi održavanja javne rasvjete na temelju ugovora iz travnja 2005., te društvo kojemu su povjereni poslovi bez pisanog ugovora.

Općina nije odlukom utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete.

Za nabavu materijala za održavanje nerazvrstanih cesta i materijala za održavanje javne rasvjete Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora. Općina je nabavljala materijal od više društava, a radove izvodilo komunalno društvo, društvo kojem je povjereno održavanje javne rasvjete i mještani. 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, 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. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za sanaciju ceste kroz naselje Gornja Vručica izvršeni su u iznosu 88.340,93 kn. Nakon provedenog postupka javnog nadmetanja u listopadu 2004. s odabranim ponuditeljem ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 353.707,28 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelj je ispostavio dvije privremene situacije, odnosno okončanu situaciju u vrijednosti 388.934,29 kn što je za 35.227,01 kn ili 10,0% više od vrijednosti ugovorenih radova. Radovi su izvedeni u ugovorenom roku. Viša vrijednost izvedenih radova u odnosu na ugovorene radove odnosi se na nepredviđene radove uređenja parkinga u centru naselja. Prema odredbi članka 12. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj iznimno može koristiti način nabave izravnom pogodbom s jednim ponuditeljem, bez nadmetanja i bez objave poziva za nadmetanje izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku, ako je po ugovoru za koje je prethodno proveden postupak javnog nadmetanja ili nadmetanja po pozivu nastane žurna potreba za dodatnom isporukom roba, usluga ili nepredviđenih radova. Ovakva nabava moguća je samo jednom po osnovnom ugovoru i to najviše do 25,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora, a najduže šest mjeseci od izvršenja osnovnog ugovora. Za ugovaranje nepredviđenih radova izravnom pogodbom prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi potrebno je dobiti suglasnost Ureda za javnu nabavu (što je bila obveza do 1. listopada 2005. prema Zakonu o javnoj nabavi).

Rashodi za usluge vođenja knjigovodstveno računovodstvenih poslova izvršeni su u iznosu 47.580,00 kn na temelju ugovora iz siječnja 1998. i dodatka iz travnja 2003., te računa koje je ovjerio zakonski predstavnik. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Općina nije provela ponovni postupak nabave. Prema odredbi članka 78. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni provesti ponovni postupak nabave po ugovorima zaključenim na neodređeno vrijeme u roku od šest mjeseci od 1. siječnja 2002., odnosno od stupanja na snagu Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio postupak nabave istovrsne robe u vrijednosti do 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj godini provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a iznad ove vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 7. rujna 2006.

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 2005., 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna vrijednost zemljišta, zgrada i stanova, te udjel u glavnici komunalnog društva u vlasništvu Općine i udjel u glavnici vodoprivrednog društva u većinskom vlasništvu susjedne općine.
 - Potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.585.919,00 kn, a za naplatu pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzete sve mjere naplate.
 - Dio ostvarenih prihoda od komunalne naknade u iznosu 146.096,00 kn, od prodaje zgrade i okolnog zemljišta u iznosu 270.435,00 kn, te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 34.172,00 kn, što ukupno iznosi 450.703,00 kn, utrošen je za tekuće proračunske rashode.
 - Bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su u rujnu 2004. nepredviđeni radovi u vrijednosti 125.050,00 kn, što je za 56,8% više od vrijednosti radova iz osnovnog ugovora.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.225.200,00	6.670.275,00	102,9
rashodi i izdaci	8.225.200,00	8.034.716,00	97,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			7.052.487,00
financijska imovina			3.098.933,00
obveze			1.036.039,00
broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti 2.252.645,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 4.256.051,00 kn, opremu u vrijednosti 101.203,00 kn, te drugu imovinu u vrijednosti 442.588,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.450.104,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.585.919,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 62.910,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 189.334,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 77.759,00 kn, te za primljene zajmove u iznosu 768.946,00 kn

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 2004., o čemu je sastavljeno izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi su evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana, a izvršeni rashodi koji nisu bili evidentirani u 2004., evidentirani su u poslovnim knjigama za 2005.
2. Ispostavljene uplatnice za sadnice sadrže osim iznosa uplaćenih sredstava i podatke o količini i vrsti preuzetih sadnica.

3. Prodaja imovine je obavljena na temelju objavljenog javnog natječaja u dnevnom tisku.
4. Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Donesena je odluka o visini osnovice za obračun plaća i naknada članovima poglavarstva i vijeća.
6. Radovi na održavanju cesta i ulica povjereni su komunalnom društvu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
7. Program održavanja komunalne infrastrukture i zaključeni ugovor s komunalnim društvom sadrže opseg poslova i cijene usluga.
8. Donesena je odluka o deficitarnim djelatnostima prema Pravilniku o dodjeli stipendija učenicima i studentima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi nisu namjenski korišteni.
2. Za pojedine prihode nisu poduzimane sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.
3. Jedan poslovni prostori nije dan u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.
4. Pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana.
5. Ulaganja u kapitalne objekte u vlasništvu Općine izvršena su putem komunalnog društva i nisu evidentirana u poslovnim knjigama u imovini Općine.
6. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od plana.
7. Radovi na održavanju prometne signalizacije i nabava materijala za održavanje cesta ustupljeni su pravnim osobama bez odluke predstavničkog tijela i zaključenog ugovora.
8. Za nepredviđene radove na izradi prostornog plana, zaključen je dodatak osnovnom ugovoru u rujnu 2004., bez suglasnosti Ureda za javnu nabavu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine i to zemljišta koje je pripalo Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997., vrijednost poslovnih zgrada i poslovnih prostora, ruševnog stambenog objekta koji je prodan 2005., te vrijednost dva stana. O nabavnoj vrijednosti navedene imovine nema podataka, a sadašnja vrijednost nije procijenjena, niti evidentirana u poslovnim knjigama. Također u poslovnim knjigama nije iskazan udio u temeljnom kapitalu komunalnog društva u vlasništvu Općine, kao ni udio u temeljnom kapitalu vodoprivrednog društva u većinskom vlasništvu susjedne općine. 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 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 iskazivanje vrijednosti dugotrajne imovine, dionica i udjela u trgovačkim društvima.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.225.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.670.275,00 kn, što je za 1.554.925,00 kn ili 18,9% manje od plana.

Potraživanja su na dan 31. prosinca 2005. iskazana u iznosu 1.648.829,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.585.919,00 kn, na druga potraživanja u iznosu 61.910,00 kn, te na potraživanja od zaposlenih u iznosu 1.000,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za upravne pristojbe po posebnim propisima u iznosu 787.810,00 kn, za općinske poreze u iznosu 496.385,00 kn, te na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 301.724,00 kn. Za naplatu potraživanja, tijekom godine poslana su opomene, opomene pred tužbu, a u pojedinim slučajevima provedena je i prisilna naplata dospjelih potraživanja. Unatoč poduzetim mjerama naplate potraživanja su za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna, te potraživanja za komunalnu naknadu iznose 702.405,00 kn, za porez na kuće za odmor iznose 282.718,00 kn, a za zakup poslovnog prostora iznose 159.338,00 kn. 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.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 650.186,00 kn. Dio ostvarenih prihoda od komunalne naknade u iznosu 504.090,00 kn utrošen je za komunalne djelatnosti, odnosno za održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, a preostali dio prihoda u iznosu 146.096,00 kn utrošen je za financiranje tekućih rashoda proračuna, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj su sredstva komunalne naknade namijenjena financiranju komunalnih djelatnosti.

Prihodi od prodaje ruševne zgrade i okolnog zemljišta u iznosu 904.600,00 kn, djelomično su utrošeni za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 288.306,00 kn, a dio je utrošen za tekuće proračunske rashode u iznosu 270.435,00 kn, što 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 jedinaca lokalne samouprave. Neutrošeni dio prihoda od prodaje zgrade i zemljišta u iznosu 345.859,00 kn nalazi se na žiro računu Općine.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 34.172,00 kn. Poslove prodaje, naplate i raspored naplaćenih sredstava obavlja poslovna banka na temelju zaključenog ugovora iz travnja 1999. Navedena sredstva utrošena su za tekuće proračunske potrebe, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj pripadajući dio novca koji se ostvari prodajom stanova, Općina koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi realnost naplate potraživanja, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora. Također je naloženo sredstva prikupljena od komunalne naknade trošiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva prikupljena od prodaje imovine trošiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu, a sredstva prikupljena od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trošiti za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za izradu prostornog plana Općine izvršeni su u iznosu 88.985,00 kn. Izrada prostornog plana ustupljena je izvoditelju radova u 2001. javnim nadmetanjem. S odabranim izvoditeljem je u listopadu 2001. zaključen ugovor o izradi plana u vrijednosti 220.100,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U rujnu 2004. zaključen je dodatak ugovoru za izvođenje nepredviđenih radova u iznosu 125.050,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 345.150,00 kn, što je za 56,8% više od vrijednosti radova iz osnovnog ugovora. Dodatkom ugovoru utvrđeno je da je do nepredviđenih radova došlo radi izmjena zakonskih akata i županijskog plana, te je produžen rok izrade preostale planske dokumentacije za četiri mjeseca, bez vremena potrebnog za rasprave i suglasnosti. Za izvođenje nepredviđenih radova nije pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu, što nije u skladu s odredbama članka 12. i 13. Zakona o javnoj nabavi, važećih u vrijeme izvođenja radova, prema kojima naručitelj iznimno može koristiti način izravnom pogodbom s jednim ponuditeljem ako po ugovoru za koji je prethodno proveden postupak javnog nadmetanja ili nadmetanja po pozivu nastane žurna potreba za izvođenjem nepredviđenih radova. Ovakva nabava moguća je samo jednom po osnovnom ugovoru i to najviše do 25,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora, a za ugovaranje nepredviđenih radova izravnom pogodbom potrebno je dobiti suglasnost Ureda za javnu nabavu. Do konca 2005. izvoditelj je ispostavio račune u iznosu 318. 637,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, srpanj 2006. radovi na izradi plana su u fazi konačne izrade, odnosno izrađen je konačni prijedlog plana, koji je u lipnju 2006. upućen nadležnim Ministarstvima radi dobivanja suglasnosti.

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

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 31. kolovoza 2006.

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 2005., 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Popis imovine i obveza nije proveden.
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja u iznosu 20.657,00 kn, a odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 3.186,00 kn i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 17.471,00 kn.
 - U 2005. nisu izdana rješenja o komunalnoj naknadi, a odluka o komunalnom doprinosu nije donesena. Nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	554.120,00	353.678,00	63,8
rashodi i izdaci	554.120,00	510.996,00	92,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			234.442,00
financijska imovina			2.738,00
obveze			143.485,00
broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 215.038,00 kn i opremu 19.404,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 2.738,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 143.485,00 kn od čega su obveze za materijalne rashode 79.933,00 kn i obveze za zaposlene 63.552,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2000.**

Državni ured za reviziju obavio je Općine za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Potraživanja za općinske poreze nisu evidentirana u poslovnim knjigama.
2. Komunalna naknada i komunalni doprinos, te naknada za koncesiju za eksploataciju mineralne sirovine nisu ubirani.
3. Godišnji program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen.

4. Nije donesen socijalni program.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstvo poslovanje

- 1.1 Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. nije proveden. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je utvrđeno da proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, da zakonski predstavnik osniva povjerenstvo za popis i da povjerenstvo obavlja popis na način da se podaci o popisu unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Potraživanja za općinske poreze u iznosu 3.186,00 kn i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 17.471,00 kn nisu 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 obavljanje popisa imovine i obveza te iskazivanje financijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 554.120,00 kn, a ostvareni su u iznosu 353.678,00 kn što je za 200.442,00 kn ili 36,2% manje od plana.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu 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.

Općina je u prosincu 2002. donijela odluku o komunalnoj naknadi kojom je utvrđeno da komunalnu naknadu obveznici plaćaju mjesečno, ali tijekom 2005. nije izdala rješenja za plaćanje komunalne naknade što nije u skladu s odredbama odluke.

Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena što nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom se obvezatno utvrđuju područja zona u gradu, odnosno 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^3 građevine, 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.

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, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju je naložio izdavati rješenja za komunalnu naknadu, te pozornost posvetiti evidentiranju i naplati potraživanja. Naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te odluke o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 4. svibnja 2006.

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 2005. 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Potraživanja koncem 2005. iznose 5.669.534,94 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.942.960,21 kn. Za naplatu ovih prihoda poduzimane su mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Kod nabave materijala za dekoraciju u vrijednosti 97.231,56 kn, uredskog materijala u vrijednosti 52.582,78 kn i računalne opreme u vrijednosti 29.224,52 kn te nepredviđenih radova na uređenju etno zbirke u vrijednosti 180.060,03 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	42.160.916,00	25.893.298,00	61,4
rashodi i izdaci	42.160.916,00	17.475.342,00	41,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			8.640.660,00
financijska imovina			54.692.927,00
obveze			856.316,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.847.325,00 kn, građevinske objekte 4.927.295,00 kn, opremu 114.983,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 199.023,00 kn, te drugu imovinu 1.552.034,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 24.691.187,00 kn, dionice i udjele u glavnici 24.332.205,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.612.095,00 kn i druga potraživanja 2.057.440,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 2.057.439,87 kn u cijelosti se odnose na potraživanja od komunalnih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine za dane kapitalne pomoći dok se ne obavi povećanje udjela u glavnici komunalnih društava i povećanje temeljnog kapitala upiše u sudski registar.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 856.316,00 kn i to obveze za materijalne rashode 723.832,81 kn, obveze za zaposlene 71.315,84 kn i druge obveze 61.166,96 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2003.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 2003., o čemu je sastavljeno izvješće.

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 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Planirani su svi prihodi i primici proračuna u skladu sa zakonskim odredbama.
2. Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda.
2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
3. Nije donesen plan nabave roba, radova i usluga, a pojedini postupci nabave nisu obavljeni u skladu sa zakonskim propisima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 42.160.916,21 kn, a ostvareni su u iznosu 25.893.298,20 kn.

Potraživanja koncem 2005. iskazana su u iznosu 5.669.534,94 kn od čega su dospjela potraživanja u iznosu 1.942.960,21 kn. Dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 722.241,18 kn, prihode od imovine u iznosu 641.130,58 kn, komunalni doprinos u iznosu 361.140,35 kn, općinske poreze u iznosu 208.015,47 kn i prihode po posebnim propisima u iznosu 10.432,63 kn. Za naplatu ovih prihoda poduzimane su mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlaže se izrada plana naplate s rokovima u kojima bi se potraživanja mogla podmiriti kao i utvrđivanje sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 42.160.916,21 kn, a izvršeni su u iznosu 17.475.342,45 kn što je za 24.685.573,76 kn ili 58,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.417.955,75 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 15.356.916,21 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.774.871,96 kn.

Materijal za blagdansku dekoraciju u iznosu 97.231,56 kn, uredski materijal u iznosu 52.582,78 kn i računalna oprema u iznosu 29.224,52 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom je propisano da naručitelj može nabavljati izravnim ugovaranjem istovrsnu robu, radove i usluge u vrijednosti do 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Rashodi za radove na unutrašnjem uređenju zgrade etno zbirke izvršeni su u iznosu 233.926,76 kn. Nakon provedenog postupka javnog nadmetanja u kolovozu 2004. s odabranim ponuditeljem ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 1.002.963,83 kn. Izravnom pogodbom s istim izvoditeljem u kolovozu 2005. zaključen je dodatak ugovoru za nepredviđene radove u vrijednosti 180.060,03 kn, što je za 18,0% više od vrijednosti utvrđene osnovnim ugovorom. Za ugovaranje nepredviđenih radova izravnom pogodbom prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je vrijedio u to vrijeme, potrebno je bilo dobiti suglasnost Ureda za javnu nabavu. Izvoditelj je tijekom 2004. i 2005. ispostavio privremene i okončanu situaciju u vrijednosti 1.183.023,86 kn. Obveze prema izvoditelju u cijelosti su podmirene.

Državni ured za reviziju je naložio postupak nabave istovrsne robe u vrijednosti do 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj godini provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a iznad ove vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 2. lipnja 2006.