

ZAGREBAČKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2005., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Županije.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	217.028.748,00	201.852.712,00	93,0
rashodi i izdaci	217.028.748,00	196.540.120,00	90,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			34.558.656,00
financijska imovina			133.090.766,00
obveze			27.187.715,00
broj zaposlenika			79

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 3.423,00 kn, građevinske objekte 11.902.083,00 kn, opremu 1.979.523,00 kn, prijevozna sredstva 1.182.025,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 18.901.924,00 kn, te drugu imovinu 589.678,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 18.266.877,00 kn, depozite i jamčevne pologe 37.155.008,00 kn, dane zajmove 333.734,00 kn, dionice i udjele u glavnici 61.875.900,00 kn i na potraživanja 15.459.247,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 5.060.951,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 2.387.453,00 kn, primljene zajmove 19.384.641,00 i odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja 354.670,00 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 je utvrđena određena nepravilnost opisana u Izvješću i Županiji je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložena preporuka kako se nepravilnost ne bi ponavljala 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. Obveza prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 4.000.000,00 kn iskazana je u poslovnim knjigama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave sa sjedištem u Gradu Zagrebu, obuhvaća osam gradova i 26 općina s ukupno 309 696 stanovnika. Svojim poslovanjem u 2005. ostvarila je planirane poslove i zadatke, koristeći prikupljena sredstva u cilju zadovoljavanja javnih potreba i interesa građana. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 201.852.711,19 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 196.540.118,18 kn. Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 5.312.592,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 10.609.781,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 15.922.373,00 kn. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na funkcioniranje Županije.

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 29. lipnja 2006.

GRAD DUGO SELO

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

Revizijom poslovanja grada Dugo Selo 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 49.068.890,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 40.071.837,00 kn, što je za 8.997.053,00 kn ili 18,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.803.621,00 kn, što je za 9.268.216,00 kn ili 23,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 33.058.950,00 kn, što je za 7.012.887,00 kn ili 17,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.255.329,00 kn ili 5,6% ukupnih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.158.764,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.414.094,00 kn. S obzirom da se od 2002. manjak prihoda i primitaka povećava, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 16.567.642,00 kn s udjelom 53,8%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.449.770,00 kn s udjelom 27,4% te od pomoći u iznosu 4.227.456,00 kn s udjelom 13,7%. Drugi prihodi i primici iznose 1.558.753,00 kn i imaju udjel 5,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, tekućih pomoći iz državnog proračuna i drugi nespomenuti prihodi (kazne i donacije fizičkih osoba) za 48.929,00 kn ili 0,4%. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni u iznosu 180,40 kn nisu planirani. Znatnije ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, drugi prihodi od iznajmljivanja i zakupa imovine, povrati danih zajmova i kamate na depozite po viđenju za 5.854.592,00 kn ili 61,6%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.744.721,00 kn s udjelom 26,5% i za zaposlene u iznosu 8.040.435,00 kn s udjelom 24,3%. Materijalni rashodi izvršeni su za usluge u iznosu 5.324.492,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.948.227,00 kn, naknade troškova zaposlenima 195.325,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.276.677,00 kn. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.390.002,00 kn ili 16,3%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.812.065,00 kn ili 11,5%, pomoći u iznosu 2.680.560,00 kn ili 8,1% te rashodi za otplate primljenih zajmova u iznosu 2.349.958,00 kn ili 7,1%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.041.209,00 kn i imaju udjel 6,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 86.846.775,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 47.818.259,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 39.028.516,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 69.760,00 kn, depoziti u iznosu 991.860,00 kn, dani zajmovi u iznosu 454.753,00 kn, udjeli u glavnici u iznosu 27.922.886,00 kn te potraživanja u iznosu 9.589.257,00 kn.

Potraživanja u iznosu 9.567.509,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 4.585.161,00 kn (od čega za komunalnu naknadu i doprinos 4.324.807 kn), poreze u iznosu 2.684.299,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (stanova sa stanarskim pravom) u iznosu 2.200.303,00 kn te za prihode od najma imovine u iznosu 97.746,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 86.846.774,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 66.256.449,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 15.276.790,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.413.995,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.899.540,00 kn. Obveze za rashode poslovanja obuhvaćaju obveze za materijalne rashode u iznosu 1.067.204,00 kn, financijske rashode u iznosu 922.090,00 kn (uplate u državni proračun u visini 55,0% od prodanih stanova), zaposlene u iznosu 633.286,00 kn, subvencije 608.140,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 105.489,00 kn te kazne, penale i naknade šteta u iznosu 77.785,00 kn.

Početno stanje depozita i danih zajmova iznosilo je 1.400.475,00 kn, od čega se 910.756,00 kn odnosi na depozite za kreditiranje razvojnih programa poduzetnika, a 489.719,00 kn na dane zajmove za razvoj poduzetništva žena i mladih. U 2005. deponirana su sredstva u iznosu 81.104,00 kn i primljene otplate zajma (za razvoj poduzetništva žena i mladih) u iznosu 34.966,00 kn. Koncem godine stanje deponiranih sredstava iznosi 991.860,00 kn, a stanje danih zajmova 454.753,00 kn ili ukupno 1.446.613,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova od poslovne banke za izgradnju sportske dvorane iznosilo je 17.626.748,00 kn. U 2005. nije bilo novog zaduživanja, otplaćeno je 2.349.958,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 15.276.791,00 kn.

U ranijim godinama dana su jamstva Vatrogasnoj jedinici za kupnju vatrogasnih vozila. Početno stanje jamstava u 2005. iznosilo je 553.702,00 kn, Vatrogasna jedinica je otplatila 226.918,00 kn, te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 326.784,00 kn.

GRAD IVANIĆ GRAD

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja grada Ivanić-Grada 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 45.455.575,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 49.296.445,00 kn, što je za 3.840.870,00 kn ili 8,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima planirani iznosi materijalnih rashoda i ostalih rashoda poslovanja nisu iskazani sukladno planiranim iznosima u proračunu (materijalni rashodi više su iskazani u iznosu 320.000,00 kn, a ostali rashodi poslovanja manje za 320.000,00 kn).

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 38.101.394,00 kn, što je za 11.195.051,00 kn ili 22,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 44.772.374,00 kn što je za 4.524.071,00 kn ili 9,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.670.980,00 kn ili 17,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 8.709.381,00 kn čini višak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 2.038.401,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza u iznosu 15.343.032,00 kn s udjelom 40,3%, od imovine 8.736.407,00 kn s udjelom 22,9%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.893.727,00 kn s udjelom 18,1% i od primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.981.500,00 kn s udjelom 10,4%. Drugi prihodi i primici iznose 3.146.728,00 kn i imaju udjel 8,3%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje neproizvedene imovine, te od zakupa i iznajmljivanja imovine za 397.360,00 kn ili 36,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 9.558.451,00 kn s udjelom 21,3%, materijalne rashode u iznosu 8.890.062,00 kn s udjelom 19,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.010.560,00 kn s udjelom 8,9%. Slijede izdaci financijsku imovinu i otplate u iznosu 2.706.274,00 kn ili 6,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 19.607.027,00 kn i imaju udjel 43,8%.

Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza, drugih usluga, te naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela koji su planirani u iznosu 4.738.115,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.781.068,00 kn, što je za 42.953,00 kn ili 0,9% više od plana.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 101.778.322,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 78.900.357,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 22.877.965,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 5.448.267,00 kn, dani zajmovi u iznosu 1.439.795,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.242.100,00 kn, te potraživanja u iznosu 11.747.803,00 kn. Potraživanja u iznosu 11.747.803,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 8.317.638,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 1.433.134,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 397.993,00 kn, druga potraživanja u iznosu 296.068,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.302.970,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 101.778.321,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 83.910.876,00 kn i obveze u iznosu 17.867.445,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 14.200.726,00 kn. Obveze u iznosu 3.666.719,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.275.122,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 1.391.597,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 1.542.266,00 kn. U 2005. dani su zajmovi u iznosu 1.082.000,00 kn, primljene su otplate u iznosu 1.184.471,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 1.439.795,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 13.000.000,00 kn. U 2005. otplaćeno je 1.624.274,00 kn, te primljeni zajam u iznosu 2.825.000,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 14.200.726,00 kn.

Početno stanje danih jamstava iznosi 240.000,00 kn. Istekla jamstva u 2005. iznosila su 123.000,00 kn, te stanje jamstava koncem godine iznosi 117.000,00 kn.

GRAD JASTREBARSKO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Grada Jastrebarsko (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 koncem 2005. nisu iskazana potraživanja u iznosu 50.981,73 kn za naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i za doprinos za šume.
 - Materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, izvršeni su za 517.731,00 kn ili 3,6% više od planiranih iznosa.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	32.171.000,00	28.894.400,00	89,8
rashodi i izdaci	32.171.000,00	32.526.829,00	101,1
stanje 31. prosinca 2005.			
nefinancijska imovina			66.296.703,00
financijska imovina			11.494.414,00
obveze			8.279.953,00
broj zaposlenika			16

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 18.800.116,00 kn, građevinske objekte u iznosu 44.405.392,00 kn, opremu u iznosu 626.022,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 420,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 372.136,00 kn, plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti u iznosu 48.643,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 1.803.007,00 kn i proizvedenu kratkotrajnu imovinu u iznosu 240.987,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 296.160,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.742.971,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.376.407,00 kn, zajmove u iznosu 81.809,00 kn, obveznice u iznosu 49.403,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 191.700,00 kn, druga potraživanja u iznosu 23,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 210.941,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 5.856.525,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 2.101.984,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 321.444,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 2001.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Grada za 2001., 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. Ustrojene su sve poslovne knjige. U računovodstvu su osigurani podaci pojedinačno, po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te se iskazuju potraživanja, obveze i imovina.
2. Obavljen je popis cjelokupne imovine.
3. Poduzete su mjere naplate proračunskih prihoda, te su obračunate kamate na zakašnjela plaćanja.
4. Ugovoreno je osiguranje plaćanja zakupnina, zemljišta i kiosci dodjeljivani su u zakup na temelju javnog nadmetanja, ustrojena je evidencija najma stanova.
5. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture.
6. Otudivanje i raspolaganje nekretninama obavljeno je na osnovu javnog natječaja, po tržišnim cijenama.
7. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i cesta, povjeravane su izvoditeljima u skladu sa zakonskim propisima.
8. Doneseni su financijski planovi s izvorima financiranja i dinamikom izvršavanja za nabavu, izgradnju i investicijsko održavanje kapitalne imovine.
9. Radovi su izvršavani u ugovorenim rokovima i izvršena je primopredaja radova.
10. Poštivani su ugovoreni rokovi plaćanja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nije donesena odluka o mjerilima i uvjetima davanja u najam stanova.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U knjigovodstvenim evidencijama nisu iskazana potraživanja od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 23.365,00 kn i potraživanja za doprinos za šume u iznosu 27.616,73 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Prema navedenoj odredbi Pravilnika, proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.171.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 32.526.829,00 kn, što je za 355.829,00 kn ili 1,1% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 3.632.429,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.716.125,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.916.304,00 kn.

Materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 14.418.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.935.731,00 kn, što je za 517.731,00 kn ili 3,6% više od plana. Prije izvršavanja rashoda iznad plana, trebalo je, u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu, donijeti izmjene i dopune proračuna. Navedenom odredbom propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju naložio je izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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.

GRAD SAMOBOR

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

Revizijom poslovanja grada Samobora 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 su ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na evidentiranje zaduženja za preuzetu obvezu otplate zajmova trgovačkog društva u vlasništvu Grada te 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 118.025.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 122.075.000,00 kn, što je za 4.050.000,00 kn ili 3,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 102.968.731,00 kn, što je za 19.106.269,00 kn ili 15,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 109.940.034,00 kn, što je za 12.134.966,00 kn ili 10,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.971.303,00 kn ili 6,8% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 13.703.181,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.731.878,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 62.316.158,00 kn s udjelom 60,5%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 29.944.052,00 kn s udjelom 29,1% te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.990.714,00 kn s udjelom 4,8%. Drugi prihodi i primici iznose 5.717.807,00 kn i imaju udjel 5,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći, drugi prihodi poslovanja i primici od povrata zajmova danih neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima za 607.318,00 kn ili 39,1%. Znatnije ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje građevinskih objekata, naknada za ceste i drugi prihodi od nefinancijske imovine za 757.037,00 kn ili 36,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 30.462.499,00 kn s udjelom 27,7% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.020.339,00 kn s udjelom 24,6%. Sljede rashodi za zaposlene u iznosu 21.239.002,00 kn ili 19,3% te drugi rashodi poslovanja u iznosu 18.958.508,00 kn ili 17,2%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 12.259.686,00 kn i imaju udjel 11,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim izdataka za otplatu zajmova koji su planirani u iznosu 2.463.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.573.049,00 kn, što je za 109.549,00 kn ili 4,4% više od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 170.621.552,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 98.254.828,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 72.366.724,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 145.273,00 kn, depoziti i druga potraživanja u iznosu 13.306.566,00 kn, dani zajmovi u iznosu 10.043.263,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.555.541,00 kn, potraživanja u iznosu 35.986.738,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 670.105,00 kn.

Potraživanja u iznosu 47.426.649,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 25.775.290,00 kn (od čega za komunalnu naknadu i doprinos iznose 23.100.767,00 kn), od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.659.238,00 kn, za poreze u iznosu 9.146.884,00 kn, od imovine u iznosu 890.439,00 kn te duga potraživanja u iznosu 954.798,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 170.621.552,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 129.291.098,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 35.958.867,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.793.415,00 kn te za rashode poslovanja u iznosu 1.578.172,00 kn.

Početno stanje depozita i danih zajmova iznosilo je 20.585.014,00 kn, od čega se 10.048.939,00 kn odnosi na dane zajmove, a 10.536.078,00 kn na depozite. U 2005. pozajmljena su proračunska sredstva u iznosu 190.000,00 kn i povećana deponirana sredstva u iznosu 5.275.720,00 kn, primljene su otplate glavnice u iznosu 176.338,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2005., nakon umanjenja za tečajne razlike u iznosu 19.338,00 kn, iznosi 10.043.263,00 kn, a deponiranih sredstava 12.525.893,00 kn, odnosno ukupno 22.569.156,00 kn.

Obveza za primljene zajmove početkom godine iskazana je u iznosu 38.953.781,00 kn. U 2005. primljen je novi zajam od trgovačkog društva u iznosu 400.000,00 kn, otplaćeno je 1.880.318,00 kn i smanjene su glavnice zajmova za tečajne razlike u iznosu 1.514.595,00 kn. Koncem godine iskazana obveza za primljene zajmove u iznosu 35.958.865,00 kn ne obuhvaća zaduženje za preuzetu obvezu vraćanja zajmova, za koje je Grad ranijih godina dao jamstva komunalnom trgovačkom društvu u svom vlasništvu. U poslovnim knjigama Grada evidentiran je izdatak za otplatu glavnice navedenih zajmova u iznosu 502.731,00 kn i obveza za dana jamstva u iznosu 9.054.300,00 kn.

S obzirom da je preuzeta obveza otplate kredita, za koje su dana jamstva komunalnom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, iz proračunskih sredstava Grada, navedene transakcije ne predstavljaju jamstvo već zaduživanje Grada. U cilju iskazivanja stvarnog stanja ukupnih obveza za kredite, za preuzetu obvezu trebalo je evidentirati zaduživanje u poslovnim knjigama Grada, u skladu s odredbom članka 4. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Prema odredbi navedenog članka proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U 2005. Grad nije izdavao jamstva.

GRAD SVETI IVAN ZELINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Sveti Ivan Zelina (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 značajnijim aspektima iskazuju objektivni 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 nisu evidentirani udjeli u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 3.613.100,00 kn i društvu Radio Sveti Ivan Zelina u iznosu 4.500,00 kn.
 - Popisom nisu popisane obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.550.304,20 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 655.602,60 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	23.849.515,00	21.238.904,00	89,1
rashodi i izdaci	23.849.515,00	21.627.896,00	90,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			83.751.286,00
financijska imovina			11.679.918,00
obveze			20.026.332,00
broj zaposlenika			16

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 3.491.205,00 kn, građevinske objekte 79.190.892,00 kn, opremu 464.681,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 61.365,00 kn, te drugu imovinu 543.143,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 738.097,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 85.089,00 kn, dane zajmove 454.017,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.099.592,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.732.773,00 i rashode budućeg razdoblja 570.350,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 2.550.304,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 655.602,00 kn i primljene zajmove 16.820.426,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Grada za 2002., 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. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Naknada za eksploataciju mineralnih sirovina uplaćivana je pravovremeno.

3. Radovi na izgradnji objekata komunalne infrastrukture izvođeni su u skladu s donesenim programom gradnje objekata komunalne infrastrukture.
4. S izvoditeljima radova na izgradnji objekata komunalne infrastrukture zaključivani su ugovori o uređenju međusobnih prava i obveza.
5. Komunalne djelatnosti povjerene su na temelju ugovora o obavljanju komunalnih poslova prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate (tek pod konac 2005.).
2. Komunalnu djelatnost odlaganje komunalnog otpada nije obavljalo komunalno društvo koje je osnovao Grad.
3. Rok izvođenja radova na izgradnji vodovodne mreže nije ugovoren.

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 nisu evidentirani udjeli u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 3.613.100,00 kn i društvu Radio Sveti Ivan Zelina u iznosu 4.500,00 kn. Ne evidentiranje udjela u temeljnom kapitalu navedenih društava nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj se u poslovne knjige unose sve poslovne promjene i transakcije nastale na imovini i vlastitim izvorima.

Odlukom zakonskog predstavnika imenovano je povjerenstvo za popis. Povjerenstvo je na dan 31. prosinca 2005. popisalo imovinu i obveze. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo je sastavilo izvještaj o rezultatima obavljenog popisa. Popisom nisu popisane obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.550.304,20 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 655.602,60 kn.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje svih nastalih poslovnih promjena u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Ujedno je naložio popis obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna, odnosno popisati sve obveze.

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. srpnja 2006.

GRAD VELIKA GORICA

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja grada Velike Gorice 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 224.982.964,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 209.311.226,00 kn, što je za 15.671.738,00 kn ili 7,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima planirani iznosi rashoda nisu iskazani u skladu s planiranim iznosima u proračunu, odnosno rashodi poslovanja više su iskazani za 138.000,00 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine manje za 138.000,00 kn.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 170.871.745,00 kn, što je za 38.439.481,00 kn ili 18,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 187.938.312,00 kn, što je za 21.372.914,00 kn ili 10,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 17.066.567,00 kn ili 10,0% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 35.489,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 17.031.078,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 106.485.545,00 kn s udjelom 62,3%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 41.448.068,00 kn s udjelom 24,3% i pomoći u iznosu 16.209.767,00 kn s udjelom 9,5%. Drugi prihodi i primici iznose 6.728.365,00 kn i imaju udjel 3,9%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 4.705.385,00 kn ili 4,6%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 22.111.937,00 kn ili 95,7%, te primici od financijske imovine i zaduživanja za 1.396.016,00 kn ili 83,5%. Prihodi od pomoći, prihodi od imovine, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, te drugi prihodi ostvareni su u manjem iznosu za 19.566.034,00 kn ili 23,7% od planiranoga. Planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine (prijevoznih sredstava) u iznosu 10.000,00 kn, te od imovine (dividendi) u iznosu 2.500,00 kn nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 70.488.055,00 kn s udjelom 37,5%, za zaposlene u iznosu 39.546.165,00 kn s udjelom 21,0%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.625.157,00 kn s udjelom 20,6%. Slijede rashodi za subvencije u iznosu 12.991.528,00 kn ili 6,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 26.287.407,00 kn i imaju udjel 14,0%.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (stambeni objekti) planirani u iznosu 2.000.000,00 kn i rashodi za naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 50.000,00 kn nisu izvršeni.

Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život i rashoda za nabavu knjiga koji su izvršeni iznad planiranih iznosa za 38.381,00 kn ili 2,1%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 246.592.461,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 189.996.462,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 56.595.999,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.314.757,00 kn, dani zajmovi u iznosu 5.350.302,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 90.000,00 kn, potraživanja u iznosu 47.763.512,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.077.428,00 kn. Potraživanja u iznosu 47.763.512,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 34.809.871,00 kn, za poreze u iznosu 6.901.828,00 kn, od imovine u iznosu 816.277,00 kn, druga potraživanja u iznosu 4.346.013,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 527.562,00 kn, te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i druga potraživanja u iznosu 361.961,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 246.592.461,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 204.071.240,00 kn i obveze u iznosu 42.521.221,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 21.735.995,00 kn. Obveze u iznosu 20.785.226,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.732.344,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.052.882,00 kn.

U 2005. Grad se nije zaduživao, izdavao jamstva ni pozajmljivao proračunska sredstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 6.801.286,00 kn. U 2005. primljene su otplate u iznosu 1.393.013,00 kn i zajmovi su umanjeni za obračun tečajne razlike u iznosu 57.971,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 5.350.302,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 25.220.000,00 kn. U 2005. otplaćeno je 3.484.005,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2005. iznosi 21.735.995,00 kn.

GRAD VRBOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Vrbovca (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 Vrbovca za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Ostvareni su prihodi od prodaje stanova u iznosu 75.326,00 kn. Dio prihoda ostvaren u 2005. u iznosu 14.827,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za podmirenje oslobođenja plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa pojedinih obveznika.
 - Komunalno društvo nije doznačavalo sredstva naknade za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz cijene vode u iznosu 293.461,20 kn na račun proračuna Grada.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	33.246.041,00	25.677.569,00	77,2
rashodi i izdaci	33.246.041,00	26.245.515,00	78,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			76.691.255,00
financijska imovina			12.404.137,00
obveze			35.738.851,00
broj zaposlenika			15

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti 4.517.488,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 70.637.368,00 kn, opremu u vrijednosti 273.776,00 kn, knjige i umjetnička djela u vrijednosti 388.191,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u vrijednosti 633.360,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 241.072,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 651.991,00, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 489.414,00 kn, zajmove u iznosu 1.128.891,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 29.884,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.814.455,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.281.702,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.800,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.159.147,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.709.245,00 kn i primljene zajmove u iznosu 28.870.459,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 2001.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Grada za 2001., 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. Poduzete su mjere naplate zakupnine poslovnog prostora.

2. U državni proračun je uplaćeno 55,0% prihoda od prodaje stanova.
3. Osnovice za plaće utvrđene su odlukama o plaćama.
4. Izvedeni radovi plaćani su u skladu sa zaključenim ugovorima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Izvještaji unutarnjeg nadzora nisu mjesečno sastavljani ni predavani zakonskom predstavniku.
2. Pojedini prihodi i rashodi nisu iskazivani na propisanim računima računskog plana.
3. Nije donesen Program održavanja komunalne infrastrukture za kalendarsku godinu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 33.246.041,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.677.569,00 kn, što je za 7.568.472,00 kn ili 22,8% manje od plana.

Ostvareni prihodi od prodaje 22 stana na kojima postoji stanarsko pravo u razdoblju od 2001. do konca 2005. ostvareni su u ukupnom iznosu 167.391,00 kn na koji je obračunano 55,0% ili 92.065,00 kn i uplaćeno u državni proračun.

Preostalih 45,0% ostvarenih sredstava u iznosu 75.326,00 kn od čega se za 2005. odnosi 14.827,00 kn, utrošeni su za podmirenje djelomičnog ili potpunog oslobođenja plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa pojedinih obveznika, što nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kojima je propisano da se od 45,0% sredstava koje zadržava prodavatelj koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova, te osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od prodaje stanova za propisane namjene.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 33.246.041,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.245.515,00 kn, što je za 7.000.526,00 kn ili 21,1% manje od plana.

Rashodi i izdaci, izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 17.588,00 kn ili 0,7%. Prema odredbi članka 38. Zakona o proračunu, proračunska sredstva ne mogu se preraspodijeliti, osim pod uvjetima i na način kako je utvrđeno Zakonom, odnosno odlukom o izvršavanju proračuna. Preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama može se izvršiti najviše do 5,0% rashoda i izdataka na stavci koja se umanjuje. Također je propisano da se u iznosima iznad planiranih mogu izvršavati samo otplate glavnice i kamata s naslova zaduživanja.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno nema primjedbi na dano mišljenje, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 26. lipnja 2006.

GRAD ZAPREŠIĆ

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja grada Zaprešića 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 94.007.946,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 159.262.290,00 kn, što je za 65.254.344,00 kn ili 69,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 133.041.054,00 kn, što je za 26.221.236,00 kn ili 16,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 132.337.334,00 kn što je za 26.924.956,00 kn ili 16,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 703.720,00 kn ili 0,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 23.196.004,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 22.492.284,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 55.318.753,00 kn s udjelom 41,6%, od poreza u iznosu 46.294.915,00 kn s udjelom 34,8%, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 23.167.566,00 kn s udjelom 17,4%. Drugi prihodi i primici iznose 8.259.820,00 kn i imaju udjel 6,2%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine, te od pomoći za 16.988.429,00 kn ili 72,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 49.999.768,00 kn s udjelom 37,8%, za materijalne rashode u iznosu 40.187.735,00 kn s udjelom 30,4% i za zaposlene u iznosu 22.635.200,00 kn s udjelom 17,1%. Slijede rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 4.979.482,00 kn ili 3,7%, te izdaci za dane zajmove u iznosu 2.294.943,00 kn ili 1,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 12.240.206,00 kn i imaju udjel 9,2%. Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim naknada građanima i kućanstvima, nabavi uredske opreme i namještaja, komunikacijske opreme, održavanje i zaštitu, nabavu instrumenata, uređaja i strojeva, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima, koji su planirani u iznosu 9.046.601,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.346.750,00 kn, što je za 300.149,00 kn ili 3,3% više od plana.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 255.600.984,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 203.345.578,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 52.255.406,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 12.466.227,00 kn, dani zajmovi u iznosu 1.026.277,00 kn, vrijednosni papiri u iznosu 137.300,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.951.411,00 kn, rashoda budućeg razdoblja u iznosu 25.767,00 kn, te potraživanja u iznosu 36.648.424,00 kn. Potraživanja u iznosu 36.648.424,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 18.345.063,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 11.053.759,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.284.041,00 kn, za poreze 1.384.745,00 kn, te od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 1.580.816,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 255.600.984,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 205.013.493,00 kn i obveze u iznosu 50.587.491,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 5.003.089,00 kn. Obveze u iznosu 45.584.402,00 kn odnose se na rashode poslovanja u iznosu 28.220.758,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.363.644,00 kn.

Pozajmljivanje je obavljeno u ranijim godinama u iznosu 1.226.277,00 kn. Tijekom 2005. nisu primljene otplate niti su dani zajmovi u tekućoj godini, te stanje danih zajmova koncem 2005. iznosi 1.226.277,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 7.272.264,00 kn. U 2005. otplaćeno je 2.294.943,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2005. nakon uvećanja za tečajne razlike u iznosu 25.768,00 kn iznosi 5.003.089,00 kn.

OPĆINA BEDENICA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2004.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. općine Bedenica nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.178.350,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.422.590,00 kn, što je za 755.760,00 kn ili 23,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.545.170,00 kn, što je za 877.420,00 kn ili 36,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.449.250,00 kn, što je za 1.850.760,00 kn ili 76,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 95.920,00 kn ili 6,2% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 872.445,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 968.365,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 823.840,00 kn s udjelom 53,5%, poreza u iznosu 503.760,00 kn s udjelom 32,7%. Drugi prihodi i primici iznose 217.570,00 kn i imaju udjel 14,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći te poreza i prireza na dohodak za 50.198,00 kn ili 4,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 822.654,00 kn s udjelom 56,8%, od čega za građevinske objekte 765.105,00 kn, zemljište 37.300,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 12.078,00 kn te postrojenja i opremu 8.171,00 kn). Slijede materijalni rashodi u iznosu 315.576,00 kn s udjelom 21,8%, te rashodi za zaposlene u iznosu 125.855,00 kn s udjelom 8,7%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 185.165,00 kn i imaju udjel 12,8%. Rashodi su izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za građevinske objekte, nematerijalnu proizvedenu imovinu i drugi nespomenuti rashodi poslovanja koji su planirani u iznosu 1.617.290,00 kn, a izvršeni u iznosu 792.792,00 kn, što je za 824.498,00 kn ili 51,0% manje od plana. Rashodi za naknade troškova zaposlenima (za službena putovanja i stručno usavršavanje) planirani su u iznosu 3.500,00 kn, a nisu izvršeni.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.243.521,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.505.726,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.737.795,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 226.868,00 kn, depoziti i druga potraživanja u iznosu 800.025,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 710.902,00 kn. Potraživanja u iznosu 710.902,00 kn odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 258.316,00 kn (od čega za komunalnu naknadu 185.744,00 kn i grobnu naknadu 72.572,00 kn), poreze u iznosu 111.574,00 kn te ostala potraživanja (po ugovorima o sufinanciranju) u iznosu 341.012,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.243.521,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.194.991,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 48.530,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 48.530,00 kn odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 10.438,00 kn, materijalne rashode u iznosu 32.919,00 kn, subvencije u iznosu 4.950,00 kn i financijske rashode u iznosu 223,00 kn.

Stanje danih depozita koncem godine u iznosu 800.000,00 kn odnosi se na sredstva namijenjena izgradnji vodovodne mreže, koja su do pribavljanja dokumentacije, oročena na šest mjeseci u poslovnoj banci.

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

OPĆINA BISTRA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općina Bistra (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 za komunalnu naknadu koncem 2005. iskazana su u iznosu 1.489.730,23 kn i veća su za 169,3% od ostvarenih prihoda od komunalne naknade u 2005. Za naplatu potraživanja Općina je dužnicima upućivala opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	16.560.000,00	15.462.456,00	93,4
rashodi i izdaci	16.560.000,00	15.301.242,00	92,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			20.250.221,00
financijska imovina			12.870.013,00
obveze			3.598.680,00
broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 760.809,00 kn, građevinske objekte 17.887.603,00 kn, opremu 572.149,00 kn, prijevozna sredstva 39.207,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 990.453,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 643.193,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 73.576,00 kn, dionice i udjele u glavnici 120.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.817.604,00 kn i rashode budućeg razdoblja 2.215.640,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 601.620,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 702.355,00 kn i primljene zajmove 2.294.705,00 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. Potraživanja za općinske poreze iskazana su u poslovnim knjigama.
2. Program izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture donesen je pravodobno.
3. Program socijalne skrbi donesen je pravodobno.

4. Prikupljena sredstva slivne vodne naknade pravodobno su doznačavana javnom poduzeću koje gospodari vodama.
5. Za skupljanje i odvoz komunalnog otpada zaključen je ugovor.
6. Kod izvođenja ugovorenih radova postupalo se u skladu s odredbama zaključenih ugovora (primopredaje radova i roka završetka izvođenja radova).

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna za 2005. planirani su u iznosu 16.560.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.462.456,68 kn, što je za 1.097.543,32 kn ili 6,6% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 553.159,39 kn. Koncem 2005. potraživanja za komunalnu naknadu iznosila su 1.489.730,23 kn i veća su za 169,3% od ostvarenih prihoda od komunalne naknade u 2005. Za naplatu komunalne naknade Općina je tijekom godine dužnicima upućivala opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, Općina je odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Pravodobnom naplatom komunalne naknade, Općina je mogla zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je naložio pravodobno i potpuno 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 18. travnja 2006.

OPĆINA BRCKOVLJANI

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2004.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. općine Brckovljani nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.533.050,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.293.207,00 kn, što je za 7.239.843,00 kn ili 41,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.797.729,00 kn, što je za 495.478,00 kn ili 4,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.261.658,00 kn, što je za 2.031.549,00 kn ili 19,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.536.071,00 kn ili 15,7% ukupnih prihoda i primitaka. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 686.458,00 kn umanjen je za 9.157,00 kn (radi otpisa provedenog po usklađenju s dobavljačima) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 858.771,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.464.036,00 kn s udjelom 35,4%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.618.972,00 kn s udjelom 26,7% te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.179.573,00 kn s udjelom 22,2%. Drugi prihodi i primici iznose 388.148,00 kn i imaju udjel 4,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak od imovine, imovinskih prava i kapitala, kapitalnih pomoći iz proračuna, iznajmljivanja imovine, komunalnog doprinosa i drugih naknada utvrđenih posebnim zakonom te donacija pravnih i fizičkih osoba izvan opće države za 643.763,00 kn ili 20,2%. Kapitalne pomoći od ostalih subjekata unutar opće države planirane u iznosu 447.000,00 kn nisu ostvarene. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.966.759,00 kn s udjelom 35,9%, od čega za građevinske objekte 2.788.611,00 kn, drugu nematerijalnu imovinu 129.868,00 kn, prijevozna sredstva 45.000,00 kn te uredsku opremu i namještaj 3.280,00 kn. Sljedeće materijalni rashodi u iznosu 2.127.971,00 kn s udjelom 25,8%, tekuće donacije u iznosu 1.375.633,00 kn s udjelom 16,7%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 837.613,00 kn s udjelom 10,1% te rashodi za zaposlene u iznosu 827.947,00 kn s udjelom 10,0%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 125.735,00 kn i imaju udjel 1,5%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 29.546.635,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 25.717.477,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.829.158,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.238.455,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.590.703,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.590.730,00 kn se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.717.337,00 kn (od čega se na komunalnu naknadu odnosi 1.202.544,00 kn, grobnu naknadu 358.842,00 kn te na druga potraživanja 155.951,00 kn) i općinske poreze u iznosu 866.241,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 29.546.684,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 27.865.600,00 kn te obveze za zajmove u iznosu 1.301.400,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 278.976,00 kn i materijalne rashode poslovanja u iznosu 100.708,00 kn.

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

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 1.403.900,00 kn. U 2005. otplaćeno je 102.500,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 1.301.350,00 kn.

OPĆINA BRDOVEC

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2004.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Brdovec 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.442.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 25.947.815,00 kn, što je za 4.505.215,00 kn ili 21,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima planirani iznos viška prihoda prenesen iz prethodnih godina nije iskazan sukladno planiranim iznosima u proračunu (u proračunu 785.745,00 kn, u financijskom izvještaju 781.863,00 kn).

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 26.330.433,00 kn, što je za 382.618,00 kn ili 1,5% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 24.490.110,00 kn što je za 1.457.705,00 kn ili 5,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.840.323,00 kn ili 7,0% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.748.984,00 kn čini višak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 3.589.307,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza u iznosu 12.658.460,00 kn s udjelom 48,0% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.441.432,00 kn s udjelom 47,3%. Drugi prihodi i primici iznose 1.230.541,00 kn i imaju udjel 4,7%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.175.259,00 kn s udjelom 25,2%, izdaci za dane zajmove u iznosu 5.696.751,00 kn s udjelom 23,3%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.020.199,00 kn s udjelom 16,4%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.407.403,00 kn ili 5,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 7.190.497,00 kn i imaju udjel 29,4%. Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za tekuće donacije, za poslovne objekte i prijevozna sredstva, koji su planirani u iznosu 2.692.817,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.043.965,00 kn, što je za 351.148,00 kn ili 13,0% više od plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 52.510.689,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 32.062.316,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 20.448.373,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 722.976,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 10.662.100,00 kn, te potraživanja u iznosu 9.063.297,00 kn. Potraživanja u iznosu 9.063.297,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 5.796.751,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.590.936,00 kn, za poreze u iznosu 1.383.560,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 292.050,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 52.510.689,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 52.387.472,00 kn i obveze u iznosu 123.217,00 kn. Obveze u iznosu 123.217,00 kn odnose se na rashode poslovanja.

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

U 2005. Općina je kratkoročno oročila namjenska sredstva za izgradnju kanalizacijske mreže na rok od četiri mjeseca uz fiksnu kamatu 3,8% u iznosu 5.696.751,00 kn.

OPĆINA DUBRAVA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2004.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. općine Dubrava nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.060.591,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.209.554,00 kn, što je za 148.963,00 kn ili 3,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.446.141,00 kn, što je za 763.413,00 kn ili 18,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.381.520,00 kn, što je za 828.034,00 kn ili 19,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 64.621,00 kn ili 1,9% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 773.989,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 838.610,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.467.348,00 kn s udjelom 42,6%, poreza u iznosu 1.425.260,00 kn s udjelom 41,4% te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 294.004,00 kn s udjelom 8,5%. Drugi prihodi i primici iznose 259.529,00 kn i imaju udjel 7,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, administrativnih pristojbi te komunalne naknade i doprinosa za 109.858,00 kn ili 8,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.602.395,00 kn s udjelom 47,4%, od čega za rashode za usluge 833.819,00 kn, materijal i energiju 228.261,00 kn, naknade troškova zaposlenima 18.203,00 kn i druge nespomenute rashode 522.112,00 kn. Sljedeći rashodi za zaposlene u iznosu 597.258,00 kn s udjelom 17,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 581.156,00 kn s udjelom 17,2%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 349.261,00 kn s udjelom 10,3%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 251.450,00 kn i imaju udjel 7,4%. Rashodi za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru, izvanredni rashodi i izdaci za dane zajmove planirani u iznosu 425.113,00 kn nisu izvršeni. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.637.234,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.911.195,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.726.039,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 881.528,00 kn, zajmovi dani malom i srednjem poduzetništvu u iznosu 700.000,00 kn, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 463.673,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.677.274,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.564,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.677.274,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 778.936,00 kn, kamate na dane zajmove u iznosu 21.855,00 kn i administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 876.483,00 kn (od čega komunalna naknada 840.386,00 kn, a doprinos za šume 32.769,00 kn).

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.637.234,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 16.594.316,00 kn i obveze za rashode poslovanja (jamčevine građana za kupnju poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 42.918,00 kn.

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

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Dubravica 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.247.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.407.000,00 kn, što je za 840.000,00 kn ili 16,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.114.460,00 kn, što je za 292.540,00 kn ili 6,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.828.881,00 kn, što je za 578.119,00 kn ili 13,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 285.579,00 kn ili 6,9% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 736.808,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.022.387,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 2.519.861,00 kn s udjelom 61,2% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 909.640,00 kn s udjelom 22,1%. Drugi prihodi iznose 684.959,00 kn i imaju udjel 16,7%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici nisu planirani ni ostvareni.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, te od pomoći za 450.757,00 kn ili 12,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine za 6.491,00 kn ili 54,1%. Planirani prihodi od poreza na nasljedstva i darove u iznosu 4.000,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 5.000,00 kn, te od upravnih pristojbi u iznosu 2.000,00 kn nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode (kapitalne i tekuće donacije) u iznosu 2.091.209,00 kn s udjelom 54,6% i materijalne rashode u iznosu 1.010.274,00 kn s udjelom 26,4%. Slijede rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 244.725,00 kn ili 6,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 165.833,00 kn ili 4,3%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 316.840,00 kn i imaju udjel 8,3%. Planirani rashodi u iznosu 54.000,00 kn (za naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u iznosu 8.000,00 kn, za službena putovanja u iznosu 5.000,00 kn, za sitni inventar i auto gume u iznosu 3.000,00 kn, tekuće donacije u naravi u iznosu 8.000,00 kn, te nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve u iznosu 30.000,00 kn) nisu izvršeni. Rashodi proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 12.303.418,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.431.532,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.871.886,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 990.650,00 kn i novčana sredstva u iznosu 881.236,00 kn. Potraživanja u iznosu 990.650,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 579.797,00 kn, za poreze u iznosu 296.682,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 114.171,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.303.418,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.093.663,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 209.755,00 kn.

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

OPĆINA FARKAŠEVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Farkaševac (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 objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, te zaduženja za godišnju grobnu naknadu.
 - Potraživanja za komunalnu naknadu i godišnju grobnu naknadu koncem 2005. iskazana su u iznosu 110.184,00 kn. Za nepravodobno plaćanje obveznicima su dostavljene opomene, a mjere prisilne naplate nisu poduzimane.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.950.933,00	1.751.871,00	89,8
rashodi i izdaci	1.950.933,00	1.483.643,00	76,0
stanje 31. prosinca 2005.			
nefinancijska imovina			3.740.523,00
financijska imovina			591.942,00
obveze			6.187,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 424.965,00 kn, građevinske objekte u iznosu 3.275.708,00 kn, opremu u iznosu 12.379,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 27.471,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 100.633,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 175.746,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 315.563,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.187,00 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 da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Općinsko vijeće je donijelo zaključak kojim je osobama određenim za obavljanje poslova vaganja utvrđena naknada u bruto iznosu od ukupno uplaćenog iznosa.
2. Općina je u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi planirala financijska sredstva za socijalnu skrb i donesen je program socijalnih potreba Općine u 2005.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te zaduženja za godišnju grobnu naknadu, što nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te zaduženja za godišnju grobnu naknadu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 1.950.933,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.751.872,00 kn, što je za 199.061,00 kn ili 10,2% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade i godišnjih grobnih naknada ostvareni su u ukupnom iznosu 61.498,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu i godišnju grobnu naknadu koncem 2005. iskazane su u iznosu 110.184,00 kn. Za nepravodobno plaćanje obveznicima su upućene opomene, a za zakašnjela plaćanja ne obračunavaju se i ne naplaćuju zatezne kamate. Nisu poduzimane mjere prisilne naplate.

Državni ured za reviziju je naložio za naplatu potraživanja komunalne naknade te godišnje grobne naknade poduzimanje svih zakonom raspoloživih mjera prisilne naknade.

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 12. travnja 2005.

OPĆINA GRADEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Gradec (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:
 - Nije ustrojena knjiga izlaznih računa, analitička evidencija obveza i potraživanja te evidencija putnih naloga. Analitička evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine je nepotpuna. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži cjelovite podatke o imovini i nabavnoj vrijednosti imovine, vrsti i količini, a sadašnja vrijednost nije iskazana. U poslovnim knjigama nisu iskazana ulaganja za nefinancijsku imovinu u iznosu 1.971.507,39 kn.
 - U poslovnim knjigama za 2005. nisu iskazane obveze iz prethodnog razdoblja nastale kod izvođenja radova na plinifikaciji u kunskoj protuvrijednosti 373.600,35 DEM. Također nisu iskazana potraživanja za 2005., koja se odnose na potraživanja za općinske poreze i šumski doprinos u ukupnom iznosu 536.409,66 kn. Isto tako nisu iskazana potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta te zakup poslovnih prostora. Potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos nisu iskazana iz razloga što Općina nema cjelovit registar obveznika, računi su djelomično ispostavljeni te se ne vodi evidencija o ukupnom zaduženju. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane.
 - U ostvarenim prihodima i primicima za 2005. u iznosu 4.894.092,43 kn iskazan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 598.826,08 kn, a što nije u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja prema kojem se prihodi priznaju na temelju priljeva novčanih sredstava u izvještajnom razdoblju. Rashodi se u poslovnim knjigama evidentiraju u trenutku plaćanja, a prema modificiranom računovodstvenom načelu priznaju se na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (za vodoopskrbu, modernizaciju cesta, plinifikaciju, za vodovod, za uređenje društvenih domova te za uplatu temeljnog kapitala novoosnovanog komunalnog društva) u iznosu 1.971.507,39 kn iskazani su na drugim rashodima, a trebali su biti iskazani na računima nabave nefinancijske imovine, rashodi za javnu rasvjetu u iznosu 254.680,16 kn iskazani su na kapitalnim donacijama, umjesto u okviru komunalnih usluga.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 46.039,67 kn. Općina je bez prethodno provedenog natječaja, na temelju četiri ugovora zaključena ranijih godina dala u zakup četiri poslovna prostora. Računi za zakupninu djelomično su ispostavljeni, te iz poslovnih knjiga nije razvidno ukupno zaduženje te ukupan iznos potraživanja za zakup poslovnih prostora. Za naplatu potraživanja Općina nije poduzimala mjere naplate.
- Nabava kamenih agregata iz kamenoloma u iznosu 56.260,73 kn, obavljena je izravnim ugovaranjem bez provedbe propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.268.220,00	4.894.092,00	114,7
rashodi i izdaci	4.268.220,00	4.186.850,00	98,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.519.366,00
financijska imovina			707.242,00
obveze			19.376,00
broj zaposlenika			1

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 5.470.059,00 kn i opremu 49.307,00 kn.

Financijska imovina odnosi se u cijelosti na novčana sredstva.
Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

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 travnju 2005. je osnovano komunalno društvo.
2. Općina je uvela komunalnu naknadu i komunalni doprinos i donijela program održavanja komunalne infrastrukture.
3. Ustrojena je knjiga ulaznih računa, blagajne i sastavljene su blagajničke isprave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Općina nema vjerodostojnu ispravu o zatvaranju posebnog računa te prijenosu sredstava sa računa plinifikacije na redovni račun proračuna.
2. Nisu donesi uvjeti i mjerila za plaćanje naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima.
3. Pri naplati općinskih poreza, komunalne naknade i doprinosa nisu pravodobno i u potpunosti prikupljeni prihodi.
4. Nisu poduzimane mjere za naplatu prihoda od zakupnine i nisu ispostavljeni računi za zakupninu prema odredbama ugovora.
5. Nije ustrojena knjiga imovine, obveza i izvora vlasništva te knjiga nabavke.
6. Prihodi i izdaci nisu iskazani u računovodstvenim knjigama na odgovarajućim računima računskog plana proračuna.
7. Nije obavljen popis imovine obveza i potraživanja.
8. Nisu ugovoreni instrumenti osiguranja i kazne za neizvršenje radova u ugovorenom roku, a nakon završetka radova nije obavljena primopredaja radova.
9. Izdaci nisu realno planirani.
10. Nije donesen program kapitalnih ulaganja.
11. Konačan obračun izvođenja radova plinifikacije prema ugovoru iz 1997. nije obavljen s obzirom da je sudski postupak u tijeku.

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. Općina vodi dnevnik i glavnu knjigu, knjigu blagajne te knjigu ulaznih računa. Nije ustrojena knjiga izlaznih računa, analitička evidencija obveza i potraživanja te evidencija putnih naloga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano koje pomoćne knjige i analitičke knjigovodstvene evidencije je jedinica lokalne samouprave dužna voditi.
Analitička evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine je nepotpuna. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži cjelovite podatke o imovini i nabavnoj vrijednosti imovine, vrsti i količini, a sadašnja vrijednost nije iskazana.

Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te druge potrebne podatke.

Na računima imovine nisu iskazana ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 1.971.507,39 kn (za vodoopskrbu, modernizaciju cesta, za vodovod te za uplatu temeljnog kapitala novoosnovanog komunalnog društva). U skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za 2005., koja se odnose na općinske poreze i šumski doprinos u ukupnom iznosu 536.409,66 kn.

U poslovnim knjigama također nisu iskazana potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta te zakup poslovnih prostora. Iznos navedenih potraživanja nije poznat iz razloga što Općina nema cjelovit registar obveznika, računi su djelomično ispostavljeni te se ne vodi evidencija o ukupnom zaduženju. Godinama ne poduzima mjere naplate dospjelih potraživanja, ne šalje opomene i ne poduzima druge mjere za naplatu potraživanja.

U poslovnim knjigama za 2005. nisu iskazane obveze iz prethodnog razdoblja nastale kod izvođenja radova na plinifikaciji. Navedene obveze su zbog neslaganja investitora (Općine) i izvoditelja radova, odnosno njegovih pravnih slijednika predmet sudskog postupka. Iz izvješća revizije za 2000. je vidljivo da je nepodmirena obveza na dan 31. listopada 2000. u kunskoj protuvrijednosti 373.600,35 DEM, te je navedeni iznos trebalo evidentirati u poslovnim knjigama, a konačno usklađenje napraviti nakon provedenog sudskog postupka.

Višak prihoda iz prethodne godine nije planiran proračunom. U ostvarenim prihodima i primicima za 2005. u iznosu 4.894.092,43 kn, sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 598.826,08 kn. Sredstva viška prihoda iz prethodne godine nije trebalo iskazivati u ostvarenim prihodima za 2005. Prihodi nisu iskazani u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojim je propisano da se prihodi priznaju na temelju priljeva novčanih sredstava u izvještajnom razdoblju.

Rashodi u poslovnim knjigama se evidentiraju u poslovnim knjigama u trenutku plaćanja, odnosno ne iskazuju se prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojim je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama pojedini rashodi nisu planirani niti izvršeni na propisanim računima računskog plana proračuna. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (za vodoopskrbu, modernizaciju cesta, plinifikaciju, za vodovod te za uplatu temeljnog kapitala novoosnovanog komunalnog društva) u iznosu 1.971.507,39 kn iskazani su na drugim rashodima, rashodi za javnu rasvjetu u iznosu 254.680,16 kn iskazani su na kapitalnim donacijama, umjesto u okviru komunalnih usluga.

Ne iskazivanje rashoda na propisanim računima nije u skladu s odredbama članka 22. i članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je proračun obavezan iskazivati rashode, te da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazuju na odgovarajućim računima uz istovremeno povećanje vrijednosti nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje svih pomoćnih knjiga i evidencija propisanih odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Isto tako je naloženo iskazivanje vrijednosti cjelokupne imovine u poslovnim knjigama te iskazivanje obveza i potraživanja u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti evidenciju o potraživanjima te poduzeti mjere naplate potraživanja.

Isto tako je naloženo evidentiranje prihoda i rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, te planiranje i izvršavanje rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 4.268.220,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.894.092,43 kn, što je za 625.872,43 kn ili 14,7% više od plana.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 46.039,67 kn. Odnose se na prihode ostvarene od zakupa poslovnih prostora od četiri zakupca, s kojima su zaključeni ugovori o zakupu.

Općina je bez prethodno provedenog natječaja, dala u zakup četiri poslovna prostora, od čega su tri ugovora o zakupu poslovnih prostora zaključena na neodređeno vrijeme, a jedan ugovor o zakupu zaključen je za razdoblje od pet godina (do siječnja 2006.). Za navedeni ugovor za koji je istekao zakup, zakupac i nadalje bez plaćanja, koristi poslovni prostor. Neprovođenjem javnog natječaja za zakup poslovnog prostora nije postupljeno u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. U razdoblju od 2002. do konca 2004. Općina je djelomično ispostavljala zakupcima račune za zakupninu, iz poslovnih knjiga nije razvidno ukupno zaduženje te ukupan iznos potraživanja za zakup poslovnih prostora. Za naplatu potraživanja Općina nije poduzimala mjere naplate.

Državni ured za reviziju je naložio davanje poslovnih prostora u zakup na temelju natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Također je naloženo ugovoriti odredbu o raskidu ugovora u slučaju neplaćanja zakupnine, redovito ispostavljanje računa za zakupninu u skladu s odredbama ugovora, te poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za proizvodnju i prodaju kamenih agregata iz kamenoloma za potrebe Općine izvršeni su u iznosu 56.260,73 kn. Isporuka kamenih agregata obavljena je 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 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodno provedenog postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupak nabave istovrsne robe 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.

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 3. svibnja 2006.

OPĆINA JAKOVLJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Jakovlje (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 za prihode poslovanja na koncu godine iznose 2.215.881,00 kn, od čega potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.822.535,00 kn čine 39,8% ukupno ostvarenih prihoda. Tijekom godine poduzimane su mjere naplate pojedinih prihoda slanjem opomena, a koncem godine za naplatu komunalne naknade i doprinosa donesena su rješenja o ovrsi. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
 - Naknada iz cijene vode za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koju prikuplja komunalno društvo, nije doznačavana na račun proračuna.
 - Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom se određuju komunalne djelatnosti, niti su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije ili povjeravanje poslova na temelju ugovora. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu zasebno doneseni, nisu naznačeni izvori financiranja po djelatnostima te obuhvaćene sve komunalne djelatnosti. Ustupanje radova održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 414.840,00 kn, nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Nabava kamenog materijala i usluga ugradnje odvodnih cijevi za kućne priključke u vrijednosti 94.119,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	5.244.000,00	4.578.491,00	87,3
rashodi i izdaci	5.244.000,00	3.871.730,00	73,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			13.570.035,00
financijska imovina			3.782.352,00
obveze			187.356,00
broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.598.042,00 kn, građevinske objekte u iznosu 11.786.332,00 kn, opremu u iznosu 125.001,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 60.660,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.397.040,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.215.881,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 169.431,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 177.613,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.743,00 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. Ustrojena je analitička evidencija potraživanja za prodane stanove na obročnu otplatu.
2. Prikupljena sredstva slivne vodne naknade su doznačavana, a za obavljene poslove su ispostavljeni računi javnom poduzeću za gospodarenje vodama.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Opskrba pitkom vodom u jednom naselju Općine nije povjerena jednom od subjekata predviđenih Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.244.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.578.528,00 kn, što je za 665.472,00 kn ili 12,7% manje od plana. Namjenski prihodi, što se odnose na prihode od pomoći, naknadu za koncesije, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje asfaltiranja cesta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobne naknade, naknade za priključak na plinsku i vodovodnu mrežu te održavanje vodovoda, doprinos za šume i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, ostvareni su u iznosu 1.742.768,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,1%. Ovi prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene, dok se kapitalne pomoći za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 631.000,00 kn i naknada za održavanje vodovoda u iznosu 143.558,00 nalaze na računu proračuna, te su prenesene za iste namjene u 2006.

Koncem 2005. iskazana su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.215.881,00 kn, od kojih potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.822.535,00 kn čine 39,8% ostvarenih ukupnih prihoda.

Na potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa i drugih naknada po posebnim propisima odnosi se 610.570,00 kn, potraživanja za prihode vodoprivrede 516.505,00 kn te potraživanja za doprinos za šume, od građana za asfaltiranje, za plinovod, grobnu naknadu, naknadu za održavanje vodovoda i potraživanja od županije 695.460,00 kn.

Prihodi od naknada za dodijeljene koncesije, zakupa i najma imovine, grobnih naknada, te doprinosa za šume nisu naplaćivani u skladu s ugovorenim rokovima. Tijekom godine poduzete su mjere naplate pojedinih prihoda slanjem opomena, a koncem godine za naplatu komunalne naknade i doprinosa donesena su rješenja o ovrsi. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda na račun proračuna, kako bi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s namjenama određenim posebnim zakonskim odredbama, sukladno odredbama Zakona o proračunu, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Prihodi od naknade iz cijene vode za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture prikuplja komunalno društvo putem naplate utrošene vode, a ne dostavlja mjesečne obračune i ne uplaćuje prikupljena sredstva na račun Općine, što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da se sredstva za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave, a mogu se upotrebljavati isključivo za propisane namjene.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, kako bi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Isto tako, naložio je od komunalnog društva tražiti izvještaje iz kojih će biti vidljivo koliko je prikupljeno sredstava od utrošene vode, koliko se odnosi na naknadu iz cijene vode za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te prikupljena sredstva doznačiti na račun Općine.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti i od lokalnog su značaja.

Isto tako nije donesena odluka kojom se određuje koje djelatnosti će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, a obavljanje kojih će se povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Odredbama članaka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu određeno je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije ili povjeravanje poslova na temelju ugovora.

Programom održavanja komunalne infrastrukture i uređenog građevinskog zemljišta za 2005. obuhvaćena je i gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Programom je planirano komunalnu naknadu i dio poreznih prihoda u iznosu 1.507.000,00 kn koristiti za održavanje komunalne infrastrukture te gradnju cesta i nerazvrstanih putova, javne rasvjete i javnih površina, a nije predviđeno korištenje komunalnog doprinosa i nisu naznačeni izvori financiranja po pojedinoj komunalnoj djelatnosti. Programom nije obuhvaćeno održavanje vodovoda i groblja, iako su u proračunu i izmjenama proračuna, za navedene namjene osigurana sredstva.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28., 30. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da se u programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture obavezno utvrđuju financijska sredstva za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti, a komunalni doprinos koristi za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 414.840,00 kn. Izvoditelj radova je odabran u postupku javnog nadmetanja. Postupak je trebalo provesti u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije obavljanje povjerava na temelju ugovora pravnoj ili fizičkoj osobi, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi poglavarstvo.

Na temelju odluke predstavničkog tijela o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje poslova, poglavarstvo zaključuje ugovor, koji obavezno sadrži jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Rashodi za usluge održavanja lokalnog vodovoda izvršeni su u iznosu 29.056,00 kn. Održavanje je obavljala fizička osoba na temelju ugovora o djelu. Opskrba pitkom vodom je komunalna djelatnost, a Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti, te utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije ili povjeravanje poslova na temelju ugovora.

Nadalje, nalaže donositi odvojeno Program održavanja komunalne infrastrukture od Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, naznačiti izvore financiranja po djelatnostima, te obuhvatiti sve komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje obavljanja komunalnih radova na temelju ugovora te ugovaranje i pribavljanje jamstva izvoditelja za ispunjenje ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Isto tako, naložio je obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom i održavanja infrastrukture za opskrbu osigurati na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2005. donesen je u ožujku 2005., a izmijenjen je i usklađen s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu u studenome 2005. Plan nije sastavljen u skladu s odredbama članaka 7., 8. i 14. Zakona o javnoj nabavi prema kojima Općina treba utvrditi vrijednost istovrsnih roba, radova i usluga koje planira nabaviti u proračunskoj godini, za kapitalna ulaganja pripremiti investicijski elaborat, te u skladu s utvrđenim vrijednostima provoditi propisane postupke nabave.

Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi vođene su na propisanim obrascima u skladu sa zakonskim odredbama. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2004. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu, što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisana obveza naručitelja da Uredu za javnu nabavu dostavi godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini do 31. ožujka tekuće godine.

Nabava kamenog materijala za održavanje i sanaciju cesta te ugradnja odvodnih cijevi za kućne priključke u ukupnoj vrijednosti 94.119,00 kn, obavljena je izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio donositi plan nabave istovrsnih roba, radova i usluga za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te provoditi propisane postupke u skladu s planiranim vrijednostima. Nadalje, u skladu s odredbama navedenog Zakona, nalaže dostavljati Uredu za javnu nabavu, do konca ožujka u tekućoj godini, godišnje izvješće o zaključenim ugovorima iz prethodne godine. Isto tako, naložio je obavljati nabavu istovrsne robe i usluga vrijednosti manje od 200.000,00 kn u proračunskoj godini 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 7. travnja 2006.

OPĆINA KLINČA SELA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Klinča Sela (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:
 - Nije donesen Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.
 - Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 2.129.232,00 kn. Općina nije definirala imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u svom vlasništvu za vrijednost izvršenih ulaganja, kako bi zaštitila svoja vlasnička prava.
 - Plan nabave za 2005. nije usklađivan s izmjenama proračuna. Planom nabave nisu obuhvaćene sve robe, radovi i usluge, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima u 2004. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu.
 - Za dodatne radove na izgradnji cesta u vrijednosti 272.397,89 kn ili 42,9% više od osnovnog ugovora 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	8.020.886,00	7.206.088,00	89,8
rashodi i izdaci	8.020.886,00	7.337.039,00	91,5
stanje 31. prosinca 2005.			
nefinancijska imovina			13.489.516,00
financijska imovina			6.479.342,00
obveze			101.780,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.639.293,00 kn, građevinske objekte u iznosu 9.790.213,00 kn, opremu 120.957,00 kn, prijevozna sredstva 61.486,00 kn, te nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 1.877.567,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 55.262,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.014.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.795.700,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 610.597,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.083,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 97.852,00 kn i druge obveze u iznosu 3.928,00 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 da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Porezna uprava je tromjesečno slala svoje izvještaje o naplati općinskih poreza.
2. Općina je godišnje izdavala rješenja o obvezi plaćanja grobnih naknada.

3. Koncesionari su uredno dostavljali podatke o obračunanom iznosu naknada za koncesije.
4. Ugovori su zaključivani u skladu s ponudama.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Općina nije za 2005. donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu po kojoj se na temelju Programa mjera za unapređenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja kao i u skladu s Planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete i zimsku službu izvršeni su u iznosu 372.032,00 kn. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 2.129.232,00 kn. U listopadu 2003. Općina je donijela zaključak kojim ustupa radove, odnosno prenosi pravo na izgradnju vodovodne mreže, kanalizacije i crpne stanice komunalnom društvu u svom vlasništvu u iznosu 4.150.000,00 kn. Zaključkom je samo definirano da Općina osigurava sredstva kroz ispostavljene privremene situacije. Općina nije regulirala odnose s komunalnim društvom na način da se za vrijednost izvršenih ulaganja poveća udio Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva.

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

Isto tako, naložio je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u svom vlasništvu, kako bi zaštitila svoja vlasnička prava.

Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave za 2005. je donesen i nije usklađivan s izmjenama proračuna. Planom nisu obuhvaćene sve robe, radovi i usluge, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi. Vodi se evidencija postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2004. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu, što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za izgradnju cesta izvršeni su u iznosu 735.000,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odabran je ponuditelj s kojim je zaključen ugovor u kolovozu 2005. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu 635.150,30 kn s porezom na dodanu vrijednost. U rujnu 2005. zaključen je dodatak ugovoru o dodatnim radovima koji nisu obuhvaćeni osnovnom ugovorom, a ugovorena je vrijednost radova u iznosu 272.397,89 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je 42,9% više od vrijednosti radova ugovorenih osnovnim ugovorom. Ukupna vrijednost radova prema osnovnom ugovoru i dodatku ugovoru iznosila je 907.548,19 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za ugovaranje dodatnih radova Općina je trebala pribaviti suglasnost Ureda za javnu nabavu.

Državni ured za reviziju naložio je planom nabave obuhvatiti nabavu svih roba, radova i usluga u proračunskoj godini, a planirane vrijednosti uskladiti s proračunom, te dostavljanje godišnjih izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu, 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 13. travnja 2006.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Kloštar Ivanić 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 s propisima. Proračunom i izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.526.000,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima planirani iznosi prihoda i rashoda nisu iskazani u skladu s planiranim iznosima u proračunu (prihodi od poreza više su iskazani za 85.000,00kn, a prihodi od imovine te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima manje za 85.000,00 kn, materijalni rashodi više su iskazani za 35.000,00 kn, a naknade građanima i kućanstvima iz proračuna manje za 35.000,00 kn).

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.570.135,00 kn, što je za 955.865,00 kn ili 11,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.712.222,00 kn, što je za 1.813.778,00 kn ili 21,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 857.913,00 kn ili 11,3% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 406.262,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.264.175,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.433.797,00 kn s udjelom 45,4%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.597.979,00 kn s udjelom 21,1% i prihodi od imovine u iznosu 1.377.195,00 kn s udjelom 18,2%. Drugi prihodi i primici iznose 1.161.164,00 kn i imaju udjel 15,3 %.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza, od imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 391.036,00 kn ili 8,4% te primici od financijske imovine i zaduživanja za 215.000,00 kn ili 195,5%. Prihodi od pomoći, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, te drugi prihodi ostvareni su u manjem iznosu za 861.901,00 kn ili 28,4% od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.012.038,00 kn s udjelom 44,9%, za zaposlene u iznosu 1.353.032,00 kn s udjelom 20,1%, te drugi rashodi (tekuće donacije) u iznosu 850.988,00 kn s udjelom 12,7%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 786.498,00 kn s udjelom 11,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 709.666,00 kn i imaju udjel 10,6%. Planirani rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (ceste, željeznice i slični građevinski objekti) u iznosu 400.000,00 kn, izvanredni rashodi (nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve) u iznosu 141.500,00 kn i rashodi za tekuće pomoći u iznosu 3.000,00 kn nisu izvršeni.

Izvršeni su rashodi za drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 50.000,00 kn i izdaci za dane zajmове u iznosu 300.000,00 kn koji nisu planirani proračunom, a naknade građanima i kućanstvima u naravi i rashodi za energiju izvršeni su iznad planiranih iznosa za 18.440,00 kn ili 4,1%.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 32.057.178,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 27.952.992,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.104.186,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.264.175,00 kn, dani zajmovi u iznosu 10.000,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.530.800,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.299.211,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.299.211,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 904.795,00 kn, za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 387.816,00 kn, te od imovine u iznosu 6.600,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.057.178,00 kn. Obveze nisu iskazane.

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

U bilješkama uz financijske izvještaje navedeno je da je pozajmljivanje obavljeno u ranijim godinama u iznosu 10.000,00 kn beskamratno. S obzirom da je pravna osoba kojoj su odobrena sredstva prestala postojati, odnosno zajam nije otplaćen, a Općinsko vijeće nije suglasno da donese odluku o otpisu, stanje danih zajmova koncem 2005. iznosi 10.000,00 kn.

OPĆINA KRAŠIĆ

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2004.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. općine Krašić utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu mjere da se ne ponavljaju u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.930.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.111.818,00 kn, što je za 818.182,00 kn ili 13,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.960.124,00 kn, što je za 151.694,00 kn ili 3,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.001.432,00 kn, što je za 1.110.386,00 kn ili 21,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 958.692,00 kn ili 19,3% ukupnih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda iznosi 401.410,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.360.102,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.558.084,00 kn s udjelom 51,6%, poreza u iznosu 1.324.473,00 kn s udjelom 26,7% te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 801.621,00 kn s udjelom 16,2%. Drugi prihodi i primici iznose 275.946,00 kn i imaju udjel 5,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna i od zakupa i iznajmljivanja imovine za 141.719,00 kn ili 6,7%. Znatnije ispod plana ostvarene su naknade za koncesije, administrativne pristojbe, komunalni doprinos i druge naknade utvrđene posebnim zakonom ostvareni u iznosu manjem za 61.098,00 kn ili 36,4% od planiranog iznosa. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.664.397,00 kn s udjelom 41,6%, od čega za građevinske objekte 1.509.213,00 kn i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 155.184,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 977.115,00 kn s udjelom 24,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 575.859,00 kn s udjelom 14,4% te subvencije u iznosu 324.837,00 kn s udjelom 8,1%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 459.224,00 kn i imaju udjel 11,5%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 28.282.510,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 25.532.300,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.750.210,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.626.584,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.088.945,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.965,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 24.715,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.088.945,00 kn se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 473.114,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 441.447,00 kn (od čega se na komunalnu naknadu odnosi 298.476,00 kn, a na komunalni doprinos 77.042,00 kn), prihode od imovine u iznosu 92.302,00 kn i druga potraživanja u iznosu 82.082,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 28.282.510,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 27.830.926,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 189.196,00 kn, zaposlene u iznosu 42.342,00 kn, materijalne rashode u iznosu 42.146,00 kn, subvencije 4.700,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.302,00 kn i druge obveze u iznosu 171.898,00 kn.

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

OPĆINA KRAVARSKO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kravarsko (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.725.564,00	7.497.764,00	85,9
rashodi i izdaci	8.725.564,00	7.934.769,00	90,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			35.570.698,00
financijska imovina			836.969,00
obveze			1.347.137,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 340.663,00 kn, građevinske objekte 34.794.953,00 kn, opremu 339.296,00 kn, te drugu imovinu 95.786,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 22.401,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju 8.302,00 kn i na potraživanja za prihode poslovanja 806.266,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 637.176,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 709.961,00 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 poduzmu potrebne radnje i prihvate 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. Programom socijalne skrbi razrađeni su uvjeti i načini ostvarivanja prema vrstama pomoći.
2. Za naplatu komunalne naknade poduzete su sve raspoložive mjere naplate.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu iskazana sredstva za financiranje pojedinih komunalnih djelatnosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Općina Kravarsko kao jedinica lokalne samouprave obuhvaća deset naselja u kojima živi 2 069 stanovnika. U 2005. ostvarila je planirane poslove i zadatke, racionalno koristeći prikupljena sredstva u cilju zadovoljavanja javnih potreba i interesa građana. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 7.497.764,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 7.934.769,13 kn, te manjak prihoda u iznosu 437.005,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iskazan je u iznosu 599.498,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.036.503,00 kn. Prema podacima iskazanim u financijskom izvještaju o приходима i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2006. ostvaren je višak prihoda u iznosu 844.198,00 kn, čime je većim dijelom pokriven manjak prihoda iz ranijih godina. Iz navedenog je vidljivo da je Općina poduzela mjere u cilju smanjenja manjka. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na uspješno izvršavanje proračuna.

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 28. srpnja 2006.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Križ 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 39.827.804,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 34.012.301,00 kn, što je za 5.815.503,00 kn ili 14,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.829.028,00 kn, što je za 17.183.273,00 kn ili 50,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 15.470.912,00 kn, što je za 18.541.389,00 kn ili 54,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.358.116,00 kn ili 8,1% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 275.151,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.633.267,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje zemljišta u iznosu 5.513.329,00 kn s udjelom 32,8%, imovine (koncesija, zakupa, kamata za dane zajmove i drugih prihoda od nefinancijske imovine) u iznosu 4.107.761,00 kn s udjelom 24,4% te poreza u iznosu 3.200.225,00 kn s udjelom 19,0%. Drugi prihodi i primici iznose 4.007.713,00 kn i imaju udjel 23,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, zateznih kamata, komunalnog doprinosa i drugih naknada utvrđenih posebnim propisima te prihodi od druge nefinancijske imovine za 535.095,00 kn ili 6,9%. Planirani primici od zaduživanja u iznosu 6.000.000,00 kn te prihodi od poreza (na nepokretnu imovinu i drugi neraspoređeni prihodi od poreza) u iznosu 17.000,00 kn nisu ostvareni. Znatnije ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na imovinu, tekućih i kapitalnih pomoći, prihodi od kamata za dane zajmove, prihodi od iznajmljivanja imovine te prodaje zemljišta za 9.758.535,00 kn ili 57,6%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.732.458,00 kn s udjelom 37,1%, od čega se na građevinske objekte odnosi 5.087.540,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (tehničku dokumentaciju) 401.549,00 kn, opremu 143.870,00 kn i knjige 99.499,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.923.330,00 kn s udjelom 25,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.681.826,00 kn ili 17,3% te drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.614.911,00 kn ili 10,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.518.387,00 kn i imaju udjel 9,8%.

U iznosima većim od planiranih za 4.471,00 kn ili 1,4% izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima za prijevoz, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i za reprezentaciju. Svi drugi rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosima manjim od planiranih.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za usluge, subvencije, kapitalne donacije, druge nespomenute rashode poslovanja te nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 28.684.200,00 kn, a izvršeni u iznosu 10.048.623,00 kn, što je za 18.635.577,00 kn ili 65,0% manje od plana.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 34.511.817,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 26.489.429,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.022.388,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.643.410,00 kn, dani zajmovi u iznosu 1.474.852,00 kn, udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 2.296.038,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.608.088,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.608.088,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.552.552,00 kn (od čega za komunalnu naknadu i doprinos 1.071.746,00 kn), prihode od kamata i zakupa imovine u iznosu 533.857,00 kn te poreze u iznosu 521.679,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 34.511.817,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 31.574.085,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 2.927.589,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.143,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosilo je 1.587.150,00 kn. U 2005. su dani zajmovi u iznosu 121.000,00 kn, primljene otplate u iznosu 233.298,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.474.852,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala ni davala jamstva.

Početno stanje primljenih zajmova od poslovne banke za izgradnju mrtvačnice i proširenje groblja te izgradnju vodovoda iznosilo je 4.118.262,00 kn. U 2005. otplaćeno je 1.026.572,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine, nakon umanjenja za 164.101,00 kn tečajnih razlika, iznosi 2.927.589,00 kn.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Luka 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.770.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.800.000,00 kn, što je za 30.000,00 kn ili 1,1% više u odnosu na proračun. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 409.686,00 kn nije planiran.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.372.393,00 kn, što je za 427.607,00 kn ili 15,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.368.881,00 kn, što je za 431.119,00 kn ili 15,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.512,00 kn ili 0,1% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 409.686,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 413.198,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 966.092,00 kn s udjelom 40,7% te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 710.159,00 kn s udjelom 30,0%. Drugi prihodi i primici iznose 696.142,00 kn i imaju udjel 29,3%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na dobit, od financijske imovine (kamata) za 9.992,00 kn ili 1,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na imovinu, od nefinancijske imovine te od drugih upravnih pristojbi za 205.121,00 kn ili 61,8%. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 100.000,00 kn te od poreza u iznosu 66.000,00 kn nisu ostvareni. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 909.339,00 kn s udjelom 38,4% i za materijalne rashode u iznosu 780.063,00 kn s udjelom 32,9%. Slijede rashodi za pomoći u iznosu 195.971,00 kn s udjelom 8,3%, za zaposlene u iznosu 156.375,00 kn s udjelom 6,6%, te subvencije u iznosu 144.552,00 kn s udjelom 6,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 182.581,00 kn i imaju udjel 7,7%. Planirani rashodi za tekuće donacije u iznosu 10.000,00 kn i izvanredni rashodi (nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve) u iznosu 5.000,00 kn nisu izvršeni. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Drugi rashodi proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 15.274.422,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 13.290.858,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.983.564,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.155.063,00 kn, potraživanja u iznosu 543.130,00 kn, novčana sredstva u iznosu 284.907,00 kn, te depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo (druga potraživanja) u iznosu 464,00 kn. Potraživanja u iznosu 543.130,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 488.942,00 kn, za poreze u iznosu 52.531,00 kn, od imovine u iznosu 157,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.500,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.274.422,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 15.201.000,00 kn i obveze u iznosu 73.422,00 kn. Obveze u iznosu 73.422,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 72.258,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.164,00 kn.

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

OPĆINA MARIJA GORICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Marija Gorica (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 Marija Gorica 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 prihodima nisu iskazane ostvarene tekuće pomoći, doznačene naknade za obavljanje poslova prikupljanja vodne naknade i sredstva doma zdravlja za uređenje višenamjenske zgrade u ukupnom iznosu 94.342,00 kn, a za isti iznos smanjeni su rashodi.
 - Potraživanja za prihode poslovanja na koncu 2005. iznose 1.167.138,00 kn i čine 24,0% ukupno ostvarenih prihoda. Tijekom godine poduzimane su mjere naplate za komunalnu i slivnu vodnu naknadu, a u srpnju 2005. su pokrenute ovrhe. Za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane.
 - Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 2.226.733,00 kn ili 45,8% od ukupnih prihoda. Utrošeni su za propisane namjene osim prihoda u iznosu 828.103,00 kn koji su prenamijenjeni za uređenje višenamjenske zgrade.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	5.380.000,00	4.861.998,00	90,4
rashodi i izdaci	5.380.000,00	4.732.803,00	88,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			23.296.309,00
financijska imovina			3.961.285,00
obveze			3.973.923,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti 167.867,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 22.890.269,00 kn, te opremu u vrijednosti 238.173,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 118.252,00, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 10.395,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.665.500,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.167.138,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 294.912,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 169.611,00 kn i primljene zajmove u iznosu 3.509.400,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine Marija Gorica 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. Popisom je obuhvaćena sva imovina, potraživanja i obveze.
2. Doneseni su uvjeti i mjerila o utvrđivanju visine grobne naknade.
3. Pribavljeno je mišljenje državnog pravobraniteljstva prije zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora.

4. Rashodi su izvršeni do visine planirane proračunom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Općina nije poduzimala mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje pojedinih prihoda.
2. Općina nije planirala rashode socijalne skrbi.

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 prihodima nisu iskazana doznačena sredstva u iznosu 94.342,00 kn koja se odnose na ostvarene tekuće pomoći iz proračuna Zagrebačke županije za sufinanciranje umjetne oplodnje krava u iznosu 7.000,00 kn, doznačene naknade javnog poduzeća za gospodarenje vodama za obavljanje poslova prikupljanja vodne naknade u ime i za račun javnog poduzeća u iznosu 46.874,00 kn i sredstva doma zdravlja Zagrebačke županije za uređenje višenamjenske zgrade u iznosu 40.468,00 kn, već su za isti iznos umanjeni rashodi.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 1.167.138,00 kn i čine 24,0% ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 260.856,00 kn, potraživanja od komunalne naknade u iznosu 342.060,00 kn, sufinanciranja građana za izgradnju plinske mreže u iznosu 224.911,00 kn, slivne vodne naknade u iznosu 218.180,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 63.027,00 kn i naknada za groblja u iznosu 58.104,00 kn. Općina je poduzimala mjere naplate slanjem opomena za komunalnu naknadu zajedno s opomenama za slivnu vodnu naknadu, a u srpnju 2005. pokrenuti su postupci ovrhe komunalne i slivne vodne naknade. Za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. U skladu s odredbama Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda na račun proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje i ostvarivanje prihoda na propisanim računima računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Također je naložio poduzimati mjere za potpuno i pravodobnu naplatu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Prihodi i primici

- 2.1. Namjenski prihodi, što se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, sufinanciranja asfaltiranja cesta i plinifikacije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobne naknade, naknade za priključak na plinsku i vodovodnu mrežu te doprinosa za šume, ostvareni su u iznosu 2.226.733,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,8%.

Ovi prihodi utrošeni su za propisane namjene, osim pomoći za izgradnju komunalne i prometne infrastrukture u iznosu 562.611,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 195.014,00 kn i naknade za groblje u iznosu 70.478,00 kn, koji su prenamijenjeni za uređenje višenamjenske zgrade.

Državni ured za reviziju je naložio namjenske prihode trošiti za namjene za koje su i ostvarene.

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.

OPĆINA ORLE

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Orle 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.900.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.085.000,00 kn, što je za 1.185.000,00 kn ili 62,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.334.254,00 kn, što je za 750.746,00 kn ili 24,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.013.381,00 kn, što je za 5.831,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 679.127,00 kn ili 29,1% ukupnih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 691.246,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 12.119,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 789.752,00 kn s udjelom 33,8%. Slijede prihodi od kapitalnih donacija u iznosu 718.950,00 kn s udjelom 30,8% te pomoći u iznosu 616.660,00 kn s udjelom 26,4%. Drugi prihodi i primici iznose 208.892,00 kn i imaju udjel 9,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od kapitalnih donacija, poreza i prireza na dohodak, poreza na robu i usluge te administrativnih pristojbi za 31.332,00 kn ili 2,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.524.165,00 kn s udjelom 50,6%, od čega se na građevinske objekte odnosi 1.473.575,00 kn, dodatna ulaganja na drugoj nematerijalnoj imovini 40.850,00 kn i nabavu uredske opreme 9.740,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 712.054,00 kn s udjelom 23,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 231.789,00 kn ili 7,7% te subvencije u iznosu 182.032,00 kn ili 6,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 363.341,00 kn i imaju udjel 12,1%.

U iznosima većim od planiranih za 8.367,00 kn ili 2,0% izvršeni su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, subvencije, dodatna ulaganja na drugim građevinskim objektima i drugoj nefinancijskoj imovini. Rashodi za uredsku opremu i namještaj izvršeni u iznosu 9.740,00 kn nisu planirani. Svi drugi rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosima manjim od planiranih.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.493.069,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 13.721.561,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 771.508,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 12.119,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 759.389,00 kn.

Potraživanja u iznosu 759.389,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu i grobnu naknadu u iznosu 833.231,00 kn, poreze u iznosu 69.104,00 kn i prihode od imovine, te ispravak vrijednosti potraživanja (otpisana potraživanja radi zastare) u iznosu 144.586,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.493.069,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.123.965,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 369.104,00 kn.

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

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Pizarovina 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.176.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.231.000,00 kn, što je za 1.055.000,00 kn ili 5,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.584.912,00 kn, što je za 1.646.088,00 kn ili 7,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 18.748.088,00 kn, što je za 2.482.912,00 kn ili 11,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 836.824,00 kn ili 3,9% ostvarenih prihoda i primitka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 780.491,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 56.333,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 6.460.701,00 kn s udjelom 33,0% te prihodi od imovine u iznosu 5.148.174,00 kn s udjelom 26,3%. Drugi prihodi iznose 3.109.933,00 kn i imaju udjel 15,9%. Primici su ostvareni u iznosu 4.866.104,00 kn s udjelom 24,8%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza, pomoći te primici od zaduživanja za 245.405,00 kn ili 2,1% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 869.480,00 kn ili 66,4%. Planirani prihodi od financijske imovine (zatezne kamate) u iznosu 10.000,00 kn nisu ostvareni. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.395.514,00 kn s udjelom 60,8% i za materijalne rashode u iznosu 3.044.419,00 kn s udjelom 16,2%. Slijede drugi rashodi (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 1.433.447,00 kn s udjelom 7,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.142.498,00 kn s udjelom 6,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.732.210,00 kn i imaju udjel 9,2%. Planirani financijski rashodi (zatezne kamate) u iznosu 5.000,00 kn i izvanredni rashodi (nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve) u iznosu 50.000,00 kn nisu izvršeni. Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su izvršeni iznad planiranih iznosa za 7.635,00 kn ili 15,3%.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 39.348.782,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 35.168.864,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.179.918,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 3.671.408,00 kn i novčana sredstva u iznosu 508.510,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.671.408,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 1.943.097,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 548.144,00 kn, za poreze u iznosu 531.570,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 518.659,00 kn, te druga potraživanja za vlastite prihode u iznosu 129.938,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 39.348.782,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 33.813.888,00 kn i obveze u iznosu 5.534.894,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 5.049.377,00 kn. Obveze u iznosu 485.517,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 485.274,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 243,00 kn.

U 2005. Općina nije izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 266.083,00 kn. U prosincu 2005. primljen je zajam od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju školske sportske dvorane pri osnovnoj školi u iznosu 4.866.104,00 kn, zajmovi su otplaćeni u iznosu 82.810,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2005. iznosi 5.049.377,00 kn.

OPĆINA POKUPSKO

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2004.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. općine Pokupsko utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu mjere da se ne ponavljaju 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.013.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.543.658,00 kn, što je za 2.530.658,00 kn ili 15,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.915.763,00 kn, što je za 10.627.895,00 kn ili 57,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.255.649,00 kn, što je za 8.288.009,00 kn ili 44,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.339.886,00 kn ili 29,6% ukupnih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 436.654,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.776.540,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 5.373.188,00 kn s udjelom 67,9% te od poreza u iznosu 2.325.332,00 kn s udjelom 29,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 217.243,00 kn i imaju udjel 2,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak te od poreza na dobit za 229.173,00 kn ili 11,9%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, po posebnim propisima i drugi prihodi od poreza za 3.829.478,00 kn ili 23,6%. Planirani prihodi od komunalnog doprinosa i drugih naknada po posebnim propisima u iznosu 10.000,00 kn te prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 50.000,00 kn nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.535.712,00 kn s udjelom 54,0%, od čega se na građevinske objekte odnosi 5.477.709,00 kn, opremu 35.459,00 kn i knjige 22.544,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.322.532,00 kn s udjelom 32,4% te rashodi za zaposlene u iznosu 570.626,00 kn ili 5,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 815.714,00 kn i imaju udjel 8,0%.

U iznosima većim od planiranih za 19.080,00 kn ili 3,8% izvršeni su drugi rashodi za zaposlene, doprinosi na plaće i subvencije. Svi drugi rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosima manjim od planiranih. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 12.691.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 5.477.709,00 kn, što je za 7.285.288,00 kn ili 56,8% manje od plana.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 49.721.444,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 49.431.736,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 289.708,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 95.307,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 167.678,00 kn i potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 26.723,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 49.721.444,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 46.183.285,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 70.000,00 kn i druge obveze u iznosu 3.468.159,00 kn (od čega obveze za materijalne rashode iznose 2.055.356,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.272.399,00 kn, za zaposlene 55.416,00 kn, financijske rashode 51.988,00 kn i za naknade građanima i kućanstvima 33.000,00 kn).

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 80.000,00 kn. U 2005. otplaćeno je 10.000,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 70.000,00 kn.

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

OPĆINA PRESEKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Preseka (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji općine Preseka za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.812.653,00	2.197.478,00	78,1
rashodi i izdaci	2.812.653,00	2.445.019,00	86,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			3.711.718,00
financijska imovina			729.227,00
obveze			
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti 88.709,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti 3.356.481,00 kn, opremu u vrijednosti 23.227,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu u vrijednosti 243.301,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 171.457,00, zajmove u iznosu 9.362,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 139.600,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 408.808,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine Preseka 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 da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Namjenska sredstva su korištena za namjene za koje su doznačena.
2. Donesena je odluka o komunalnoj naknadi i izrađen je Program održavanja komunalne infrastrukture.
3. Rashodi su izvršeni do visine planirane proračunom.
4. Grobna naknada je utvrđena prema broju korištenih grobnih mjesta.

5. Utvrđene su vrste, uvjeti i način ostvarivanja socijalne skrbi, a izdaci se izvršavaju u skladu s Zakonom o socijalnoj skrbi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Općina kao jedinica lokalne samouprave obuhvaća 15 naselja u kojima živi 1 670 stanovnika. Svojim poslovanjem u 2005. ostvarila je planirane poslove i zadatke, koristeći prikupljena sredstva u cilju zadovoljenja javnih potreba i interesa stanovništva. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 2.197.478,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.445.019,00 kn. Manjak prihoda i primitaka koji je ostvaren u iznosu 247.541,00 kn pokriven je iz prenesenog viška iz prethodne godine koji iznosi 259.865,00 kn, te višak prihoda za korištenje u narednom razdoblju iznosi 12.324,00 kn. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na uspješno izvršavanje proračuna.

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. srpnja 2006.

OPĆINA PUŠĆA**1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2004.**

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. općine Pušća bile su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu mjere da se ne ponavljaju u daljnjem poslovanju.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da su nepravilnosti ponovljene, 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.550.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.305.623,00 kn, što je za 1.755.623,00 kn ili 38,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.058.495,00 kn, što je za 1.247.128,00 kn ili 19,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.316.907,00 kn, što je za 988.716,00 kn ili 15,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 258.412,00 kn ili 5,1% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.206.023,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 947.611,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.752.166,00 kn s udjelom 54,4% te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.260.131,00 kn s udjelom 24,9%. Drugi prihodi iznose 1.046.198,00 kn i imaju udjel 20,7%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici nisu planirani ni ostvareni.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 153.666,00 kn ili 5,9% te prihodi od imovine za 54.556,00 kn ili 328,7%. Prihodi od pomoći i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u manjem iznosu za 249.326,00 kn ili 10,0% od planiranoga. Planirani prihodi od kapitalne pomoći od drugih subjekata unutar opće države u iznosu 150.000,00 kn, te prihodi od poreza (povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi) u iznosu 70.000,00 kn nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.513.958,00 kn s udjelom 47,3% i materijalne rashode u iznosu 1.500.315,00 kn s udjelom 28,3%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 480.705,00 kn s udjelom 9,0% i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 422.691,00 kn s udjelom 7,9%. Drugi rashodi iznose 399.238,00 kn i imaju udjel 7,5%. Planirani rashodi za nabavu neproizvedene imovine (zemljište) u iznosu 40.000,00 kn i rashodi za subvencije u iznosu 10.000,00 kn nisu izvršeni. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za energiju, rashoda za usluge promidžbe i informiranja, rashoda za zaposlene (doprinosi na plaće za zdravstveno osiguranje i za zapošljavanje) i drugih nespomenutih financijskih rashoda koji su planirani u iznosu 444.300,00 kn, a izvršeni u iznosu 447.031,00 kn, što je za 2.731,00 kn ili 0,6% više od plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 21.386.479,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.171.867,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.214.612,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.323.670,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.777.000,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.113.942,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.113.942,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 665.291,00 kn, za poreze u iznosu 415.529,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 33.122,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.386.479,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 20.888.469,00 kn i obveze u iznosu 498.010,00 kn. Obveze u iznosu 498.010,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 337.159,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 160.851,00 kn.

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

OPĆINA RAKOVEC

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2004.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. općine Rakovec nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.010.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.389.871,00 kn, što je za 379.871,00 kn ili 18,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.020.058,00 kn, što je za 369.813,00 kn ili 15,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.307.563,00 kn, što je za 82.308,00 kn ili 3,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 287.505,00 kn ili 14,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 19.385,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 306.890,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.575.131,00 kn s udjelom 78,0% i poreza u iznosu 286.686,00 kn s udjelom 14,2%. Drugi prihodi i primici iznose 158.241,00 kn i imaju udjel 7,8%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet za 37,00 kn ili 0,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na dobit, od poreza na robu i usluge, drugi prihodi od nefinancijske imovine, te drugi nespomenuti prihodi koji su planirani u iznosu 92.540,00 kn, a ostvareni u iznosu 15.217,00 kn, što je za 77.323,00 kn ili 83,6% manje od plana. Planirani prihodi od upravnih pristojbi u iznosu 500,00 kn, te drugi prihodi (porezne kazne) u iznosu 500,00 kn nisu ostvareni. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani ni izvršeni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.121.356,00 kn s udjelom 48,6%, te za materijalne rashode u iznosu 762.460,00 kn s udjelom 33,0%. Drugi rashodi iznose 423.747,00 kn i imaju udjel 18,4%. Planirani nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve u iznosu 2.000,00 kn nisu izvršeni. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Drugi rashodi proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 6.982.514,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.598.025,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 384.489,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 92.228,00 kn, dani zajmovi u iznosu 2.371,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 117.291,00 kn, te potraživanja u iznosu 172.599,00 kn.

Potraživanja u iznosu 172.599,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 158.403,00 kn, za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 13.484,00 kn, od imovine u iznosu 380,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 332,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.982.514,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.583.063,00 kn i obveze u iznosu 399.451,00 kn. Obveze u iznosu 399.451,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 366.949,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 32.502,00 kn.

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

Početno stanje danih zajmova iznosi 3.000,00 kn. U 2005. primljene su otplate u iznosu 437,00 kn i zajmovi su umanjeni za obračun tečajne razlike u iznosu 192,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.371,00 kn.

OPĆINA RUGVICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Rugvica (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 mišljenu Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji općine Rugvica za 2005., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni 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:
 - Nisu pravodobno poduzimane zakonom dopuštene mjere za naplatu potraživanja od najma skele, koncesijske naknade, slivne vodne naknade, te komunalnog doprinosa koja koncem 2005. iznose 2.667.836,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.640.000,00	7.586.548,00	87,8
rashodi i izdaci	8.640.000,00	7.297.648,00	84,5
stanje 31. prosinca 2005.			
nefinancijska imovina			14.385.115,00
financijska imovina			5.955.050,00
obveze			619.079,00
broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.459.575,00 kn, građevinske objekte u iznosu 12.631.760,00 kn, opremu 74.807,00 kn, prijevozna sredstva 70.633,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 129.515,00 kn, te sitni inventar u iznosu 18.825,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 584.538,00 kn, zajmove u iznosu 236.778,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.133.734,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 502.596,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 68.628,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 47.505,00 kn, te na obveze za zaposlene u iznosu 350,00 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. Općina je donijela odluku o visini komunalnog doprinosa.
2. Za naplatu komunalne i grobne naknade poduzimane su mjere naplate slanjem opomena.

3. Donesen je program javnih potreba u športu, program socijalne skrbi i načina ostvarivanja socijalne skrbi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu komunalnog doprinosa, koncesije, te najma skele, nisu poduzimane učinkovitije mjere naplate ni obračunate zakonske zatezne kamate.
2. Pojedini prihodi i rashodi nisu iskazivani na propisanim računima računskog plana.

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 planirani su u iznosu 8.640.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.586.548,00 kn, što je za 1.053.452,00 kn ili 12,2% manje od plana.

Koncem 2005. iskazana su potraživanja u iznosu 2.667.836,00 kn koja se odnose na potraživanja za naplatu najma skele, koncesijsku naknadu, slivnu vodnu naknadu, te komunalni doprinos. Za navedena potraživanja tijekom 2005. nisu poduzimane mjere naplate.

Državni ured za reviziju naložio je, za naplatu potraživanja najma skele, koncesijsku naknadu, slivnu vodnu naknadu, te komunalni doprinos, pravodobno poduzimanje mjera naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora.

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. srpnja 2006.

OPĆINA STUPNIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Stupnik (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	18.874.886,00	12.938.134,00	68,5
rashodi i izdaci	18.874.886,00	13.124.398,00	69,5
stanje 31. prosinca 2005.			
nefinancijska imovina			31.945.787,00
financijska imovina			12.485.341,00
obveze			2.146.751,00
broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 151.182,00 kn, građevinske objekte u iznosu 18.917.528,00 kn, opremu u iznosu 186.917,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 81.481,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 12.582.629,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 26.050,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 7.854.122,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.623.968,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.251,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 400.767,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.702.412,00 kn i druge obveze u iznosu 43.572,00 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 da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Porezna uprava je redovito podnosila izvještaje o zaduženjima i naplati općinskih poreza.

2. Pravna osoba je dostavljala mjesečne obračune od prodaje izvršene sječe šuma, te su poduzimane mjere naplate šumskog doprinosa.
3. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture, te je usklađivan s izmjenama proračuna.
4. Ugovori su zaključeni u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi i Uredbi o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Općina Stupnik kao jedinica lokalne samouprave obuhvaća tri naselja u kojima živi 3 251 stanovnik. Svojim poslovanjem u 2005. ostvarila je planirane poslove i zadatke, koristeći prikupljena sredstva u cilju zadovoljenja javnih potreba i interesa građana. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 12.938.134,00 kn, a izvršeni rashodi i izdaci u iznosu 13.124.398,00 kn. Manjak prihoda i primitaka koji je ostvaren u iznosu 186.264,00 kn, pokriven je iz prenesenog viška iz prethodne godine koji iznosi 5.900.886,00 kn, te višak sredstava za korištenje u narednom razdoblju iznosi 5.714.622,00 kn. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na funkcioniranje Općine.

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 18. travnja 2006.

OPĆINA SVETA NEDJELJA

1. Osvrt na obavljani uvid u proračun i financijske izvještaje za 2004.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. općine Sveta Nedelja bile su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu mjere da se ne ponavljaju u daljnjem poslovanju.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da su nepravilnosti ponovljene, 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 46.534.672,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 60.580.581,00 kn, što je za 14.045.909,00 kn ili 30,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 57.637.144,00 kn, što je za 2.943.437,00 kn ili 4,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 54.597.145,00 kn, što je za 5.983.436,00 kn ili 9,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.039.999,00 kn ili 5,3% ostvarenih prihoda i primitka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.578.772,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.461.227,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 28.302.124,00 kn s udjelom 49,1% te od poreza u iznosu 25.190.775,00 kn s udjelom 43,7%. Drugi prihodi i primici iznose 4.144.245,00 kn i imaju udjel 7,2%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 927.594,00 kn ili 3,2%. Prihodi od poreza, od imovine i drugi prihodi ostvareni su u manjem iznosu za 3.617.739,00 kn ili 12,0% od planiranoga. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.565.223,00 kn s udjelom 37,7%, za materijalne rashode u iznosu 15.821.423,00 kn s udjelom 29,0% i druge rashode u iznosu 6.238.077,00 kn s udjelom 11,4%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 5.474.789,00 kn s udjelom 10,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 6.497.633,00 kn i imaju udjel 11,9%.

Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim drugih rashoda za zaposlene, rashoda za tekuće donacije, nepredviđenih rashoda do visine proračunske pričuve i rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (knjiga) koji su planirani u iznosu 745.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 758.826,00 kn, što je za 13.626,00 kn ili 1,8% više od plana.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 116.502.721,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 99.765.046,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 16.737.675,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 6.134.928,00 kn, dani zajmovi u iznosu 683.392,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 74.200,00 kn, potraživanja u iznosu 9.682.039,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 163.116,00 kn. Potraživanja u iznosu 9.682.039,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 7.693.812,00 kn, za poreze u iznosu 1.206.225,00 kn, od imovine u iznosu 441.002,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 121.470,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 219.530,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 116.441.356,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 109.011.097,00 kn i obveze u iznosu 7.430.259,00 kn. Obveze za primljene zajmове iznose 3.155.543,00 kn. Obveze u iznosu 4.274.716,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.697.811,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.576.905,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 710.788,00 kn. U 2005. Općina nije pozajmljivala sredstva i nisu primljene otplate glavnice. Zajmovi (dugoročni oročeni depozit za provođenje programa Poduzetnik 2) su umanjeni za obračun tečajne razlike u iznosu 27.396,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 683.392,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 3.541.110,00 kn. U 2005. primljeni su zajmovi u iznosu 804.493,00 kn, otplaćeno je 1.083.581,00 kn, te stanje primljenih zajmova, nakon umanjenja za obračun tečajne razlike u iznosu 106.479,00 kn, koncem 2005. iznosi 3.155.543,00 kn.

U 2005. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA ŽUMBERAK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Žumberak (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:
 - Stanje i vrijednost cjelokupne imovine nisu utvrđeni, niti iskazani u poslovnim knjigama. Nisu iskazane obveze u iznosu 20.000,00 kn za primljenu jamčevinu. Nisu iskazani prihodi od naplaćenih naknada za priključenje na vodovod i vodovodne pristojbe u iznosu 89.750,00 kn. Više su iskazani rashodi za izgradnju javne rasvjete u iznosu 109.617,07 kn, koji se odnose na rashode iz 2004.
 - Zakup i zaključenje predugovora o kupoprodaji poljoprivrednog zemljišta sa zgradom u vrijednosti 106.536,00 kn, nije provedeno prema odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu i Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.
 - Za naplatu potraživanja od najma stanova u iznosu 14.269,00 kn, nisu pravodobno poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Prihodi od komunalne naknade i doprinosa te grobne naknade nisu prikupljeni, a izvršeni su rashodi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture u vrijednosti 2.401.965,00 kn. Programi gradnje i održavanja komunalne infrastrukture, te plan nabave nisu doneseni.
 - Bez primjene propisanog postupka nabave, pribavljeni su radovi izgradnje javne rasvjete u 2004. u iznosu 109.617,07 kn. Za izvedene radove nije sastavljen zapisnik o preuzimanju radova.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.583.000,00	3.015.863,00	65,8
rashodi i izdaci	4.583.000,00	3.360.109,00	73,3
stanje 31. prosinca 2005.			
nefinancijska imovina			12.902.778,00
financijska imovina			392.234,00
obveze			529.220,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 12.869.862,00 kn i opremu u iznosu 32.916,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 188.931,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 183.303,00 kn i druga potraživanja u iznosu 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 480.901,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 48.319,00 kn.

II. 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. Donesene su izmjene proračuna. Poslovne promjene na imovini uredno se evidentiraju. Ustrojena je knjiga dugotrajne nematerijalne imovine za opremu i dio komunalne infrastrukture.
2. Prihodi i rashodi iskazivani su na propisanim računima računskog plana proračuna. Rashodi su izvršavani do visine planirane proračunom.
3. Novac od najma stanova uplaćivan je na redovan žiro račun proračuna.

4. Komunalna djelatnost održavanja groblja povjerena je trgovačkom društvu, a djelatnost obavljanja pogrebnih poslova povjerena je koncesionaru. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.
5. Poduzimane su mjere naplate potraživanja od poreznih prihoda.
6. Poslovni prostor dan je u zakup nakon provedenog javnog natječaja i pribavljeno je mišljenje nadležnog državnog odvjetništva.
7. Proračunom su planirana sredstva za potrebe socijalne skrbi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu iskazana sva potraživanja, obveze, te pojedini prihodi proračuna.
2. Pojedini rashodi nisu izvršavani na temelju uredne dokumentacije.
3. Mjere naplate prihoda od najma stanova nisu poduzimane.
4. Godišnji program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata komunalne infrastrukture nisu doneseni. Visina komunalne naknade i doprinosa po obveznicima nije utvrđena, a prihodi od komunalne naknade i doprinosa nisu planirani niti ostvareni.

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. Stanje i vrijednost cjelokupne imovine nisu utvrđeni, niti iskazani u poslovnim knjigama. Nije ustrojena analitička evidencija financijske imovine (potraživanja) i obveza, a analitička evidencija dugotrajne imovine ne sadrži podatke o vrsti, količini i površini zemljišta, stanova, zgrada i groblja u vlasništvu Općine. Spomenute nekretnine također nisu obuhvaćene popisom imovine i obveza na koncu godine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna, kojima je propisana obveza ustrojavanja analitičkog knjigovodstva dugotrajne imovine, obveza i potraživanja, te provođenja popisa cjelokupne imovine.

U ostvarenim приходima nisu iskazani prihodi od naplaćenih naknada za priključenje na vodovodni sustav, te prihodi od vodovodne pristojbe sadržane u mjesečnoj cijeni usluge za isporučenu vodu, u ukupnom iznosu 89.750,00 kn, što je ubire trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Također nisu iskazane obveze u iznosu 20.000,00 kn za primljenu jamčevinu po predugovoru o kupnji zemljišta s nekretninom, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojem je proračun obavezan osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda, kao i o stanju imovine, obveza i potraživanja.

Dio rashoda ulaganja u objekte, u iznosu 109.617,07 kn, odnosi se na izgradnju javne rasvjete u 2004., te ih je trebalo iskazati u poslovnim knjigama za 2004. u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 4.583.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.015.863,00 kn, što je za 1.567.137,00 kn ili 34,2% manje od plana.

Prihod od prodaje nefinancijske imovine ostvaren je u iznosu 10.000,00 kn, a odnosi se na primljenu jamčevinu po predugovoru o kupoprodaji zgrade sa zemljištem (prethodno dane u dugoročni zakup). Odlukom i natječajem o davanju u dugoročni zakup općinske imovine, u zakup je dana zgrada sa zemljištem, za koje je utvrđeno da je u vlasništvu Republike Hrvatske, a u zemljišnim knjigama upisano je kao poljoprivredno zemljište, te je početkom 2002. zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora s mogućnošću otkupa. U vrijeme zaključenja ugovora na snazi je bio Zakon o zakupu poslovnog prostora, kojim nije bila propisana mogućnost prodaje poslovnog prostora. Ugovor o zakupu poslovnog prostora ne odnosi se samo na zakup poslovnog prostora (neto korisne površine 257,92 m²) već i na zakup poljoprivrednog zemljišta ukupne površine 1 180 čhv ili 4 248 m².

S obzirom da je riječ o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, trebalo je pribaviti suglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva, što je propisano odredbama članka 32. i 23. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, prema kojima odluku o raspisivanju javnog natječaja za zakup, odnosno prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te odluku o izboru najpovoljnije ponude, donosi općinsko vijeće uz suglasnost Ministarstva. Također u vrijeme zaključivanja ugovora, nisu bili doneseni Strategija i Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. Odredbom članka 55. Zakona, propisano je da jedinice lokalne samouprave ne mogu raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, prije donošenja Strategije i Programa. Suglasnost na Program raspolaganja zemljištem pribavljena je od Ministarstva koncem 2005. Ugovor je zaključen na vrijeme od 50 godina, iako je zakonskim odredbama za zakup poljoprivrednog zemljišta predviđena mogućnost zakupa od 10 do 25 godina (do 50 godina za sadnju maslinika). U prosincu 2004. zaključen je predugovor o kupoprodaji nekretnine u vrijednosti 106.536,00 kn, po kojemu je plaćena samo jamčevina u iznosu 20.000,00 kn. Protivno odluci vijeća, produžen je rok plaćanja cjelokupnog iznosa ugovorene kupovnine do realizacije kredita kupca. Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, poglavarstvo može otuđiti nekretninu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. S obzirom da se cijelo područje Općine Žumberak nalazi u području Parka prirode «Žumberak-Samoborsko gorje», prema odredbi članka 113. Zakona o zaštiti prirode, vlasništvo na nekretninama u zaštićenim područjima može se stjecati pod uvjetima propisanim ovim Zakonom i drugim zakonima.

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 11.881,00 kn. Za nenaplaćena potraživanja u iznosu 14.269,00 kn, mjere naplate nisu pravodobno poduzimane, odnosno poduzete su slanjem opomena i opomena pred tužbu u siječnju 2006., dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu planirani niti ostvareni, iako su tijekom godine izvršeni rashodi za održavanje i gradnju objekata komunalne infrastrukture u vrijednosti 2.401.965,00 kn, koji se prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu financiraju iz komunalne naknade i doprinosa. U 2005. nisu utvrđeni obveznici plaćanja, niti su izdavana rješenja o komunalnoj naknadi i doprinosu, što nije u skladu s odredbama članka 23. i članka 32. istog Zakona, kojima je propisano da se rješenjima o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu utvrđuje visina komunalne naknade odnosno komunalnog doprinosa koju su obveznici dužni podmiriti.

Prihodi od grobnih naknada nisu planirani niti ostvareni. Uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje, nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama članka 10. i članka 13. Zakona o grobljima, prema kojima grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom, a visinu naknada utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela.

Državni ured za reviziju je naložio zakup poslovnog prostora provoditi prema odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, a poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države raspolagati u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Nadalje je naložio prodaju nekretnina provoditi u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, prema tržišnim cijenama. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da u cijelosti treba preispitati zaključeni ugovor o zakupu poslovnog prostora s mogućnošću otkupa i predugovor o prodaji, s obzirom da je u zakup dano poljoprivredno zemljište, bez suglasnosti Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva, te da je zaključen predugovor o prodaji poljoprivrednog zemljišta, a nisu riješeni imovinsko pravni odnosi. Državni ured za reviziju naložio je utvrđivanje obveznika plaćanja i donošenja rješenja o plaćanju komunalne naknade i komunalnog doprinosa, te potpuno i pravodobno prikupljanje ovih prihoda, kako bi se osiguralo korištenje prihoda u tekućoj proračunskoj godini, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o proračunu. Nadalje je naložio donošenje propisanih općih akata, utvrđivanje naknada kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje, u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od najma stanova u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.583.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.360.109,00 kn, što je za 1.222.891,00 kn ili 26,7 % manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 344.246,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosi 3.958,00 kn, te ukupni manjak prihoda nad rashodima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 340.288,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisana obveza donošenja spomenutog Programa za pojedine komunalne djelatnosti, za svaku godinu.

Program gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2004., kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju Programa mjera za unapređenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu. Donošenjem programa gradnje utvrđuju se prioriteti i mjerila razvoja infrastrukture u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja.

Za radove izgradnje javne rasvjete u 2004. u vrijednosti 109.617,07 kn, nije obavljan nadzor niti kontrola ispostavljenih okončanih situacija, te nije sastavljen zapisnik o preuzimanju izvedenih radova. Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje godišnjeg programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te izvršavanje rashoda na temelju vjerodostojne dokumentacije, uz prethodnu kontrolu izvršenih radova, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave roba, usluga i ustupanja radova za 2005. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da jedinice lokalne samouprave donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Rashodi za nabavu radova izgradnje javne rasvjete u vrijednosti 109.617,07 kn, izvršeni su izravnim ugovaranjem s jednim izvoditeljem. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj nabavu istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini može ustupiti izravnim ugovaranjem ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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. Naložio je donošenje Plana nabave roba, usluga i ustupanja u skladu s odredbom 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 20. travnja 2006.