

KRAPINSKO ZAGORSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Krapinsko-zagorske 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	141.603.000,00	132.200.630,00	93,4
rashodi i izdaci	141.603.000,00	131.040.663,00	92,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			32.041.137,00
financijska imovina			35.769.524,00
obveze			16.059.565,00
broj zaposlenika			66

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 20.506.279,00 kn, građevinske objekte 4.796.109,00 kn, opremu 898.375,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 5.701.234,00 kn, te drugu imovinu 139.140,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 2.815.077,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 23.165.626,00 kn, dane zajmove 1.710.718,00 kn, dionice i udjele u glavnici 491.120,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.562.493,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 24.490,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 3.441.177,00 kn i primljene zajmove 12.618.388,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2005. je utvrđeno da je u svim slučajevima postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale.

Nalozima prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi za sufinanciranje sanacije odlagališta otpada i vodo istražne radove iskazani su na propisanim računima.
2. Za imovinu, građevine vodoopskrbnog sustava, prenesene trgovačkim društvima za komunalne djelatnosti za distribuciju vode zatraženo je povećanje udjela u temeljnom kapitalu.
3. Za naplatu regresnih zahtjeva od glavnih dužnika poduzimane su mjere naplate u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

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.

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. svibnja 2006.

GRAD DONJA STUBICA**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2004.**

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja grada Donje Stubice 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 11.165.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.637.000,00 kn, što je za 2.528.000,00 kn ili 22,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.362.207,00 kn, što je za 2.274.793,00 kn ili 26,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.514.496,00 kn, što je za 1.122.504,00 kn ili 13,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.152.289,00 kn ili 18,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.220.353,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.372.642,00 kn ili 37,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o proračunu kojima je određeno da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, ako su za to ispunjeni zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.667.377,00 kn ili 41,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.006.040,00 kn ili 15,8%, te kapitalne pomoći u iznosu 808.808,00 kn ili 12,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.879.982,00 kn ili 29,6%. Prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.363.537,00 s udjelom 31,5%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.725.702,00 kn s udjelom 23,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.493.274,00 kn ili 19,9%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.931.983,00 kn i imaju udjel 25,6%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.996.610,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.257.297,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.739.313,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 53.201,00 kn, dani zajmovi 476.944,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.973.798,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 47.804,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 187.566,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.973.798,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 158.262,00 kn, prihode od imovine u iznosu 495.661,00 kn, te upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.319.875,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.996.610,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 10.051.840,00 kn i obveze u iznosu 2.944.770,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 351.173,00 kn. Obveze u iznosu 2.593.597,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 99.243,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.089.337,00 kn, financijske rashode u iznosu 112.097,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 54.078,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.238.842,00 kn.

U 2005. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, ni izdavala jamstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 476.944,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2005. nisu dani zajmovi i nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova iznosi 476.944,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 589.144,00 kn. U 2005. primljeni su zajmovi u iznosu 182.485,00 kn, što ukupno iznosi 771.629,00 kn. U 2005. otplaćeno je 420.456,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2005. iznosi 351.173,00 kn.

GRAD KLANJEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Grada Klanjca (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 potraživanja za ekološku rentu i za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 75.938,79 kn nisu iskazana.
 - Potraživanja koncem 2005. iznose 387.043,00 kn. Od toga je dospjelo 196.520,64 kn. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate, te je Grad u obvezi i nadalje poduzimati propisane mjere naplate.
 - Za komunalne poslove tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta i to prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, te iskop cestovnih jaraka izvršeni su rashodi u iznosu 261.154,42 kn. Obavljanje navedenih komunalnih poslova Grad nije povjerio izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	6.999.563,00	6.414.712,00	91,6
rashodi i izdaci	6.999.563,00	5.840.145,00	83,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.553.866,00
financijska imovina			6.573.717,00
obveze			564.604,00
broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.255.153,00 kn, građevinske objekte 3.856.217,00 kn, opremu 47.581,00 kn, te drugu imovinu 394.915,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 466.158,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 16.647,00 kn, dane zajmove 21.145,00 kn, vrijednosne papire 50.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.632.724,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 344.255,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 42.788,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 210.033,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 354.571,00 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 da je u svim slučajevima postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Donesene su odluke predstavničkog tijela o uvođenju komunalne naknade i komunalnog doprinosa, te su planirani i ostvareni prihodi s tog osnova.
2. Program tekućeg održavanja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.999.563,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.414.712,73 kn, što je za 584.850,27 kn ili 8,3% manje od plana.

Potraživanja za ekološku rentu i za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 75.938,79 kn nisu iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, 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. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, izvršenju plana i novčanih tokova.

Potraživanja koncem 2005. iznose 387.043,00 kn. Od toga se na potraživanja za prihode poslovanja odnosi 344.255,00 kn, te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 42.788,00 kn. Koncem 2005. dospjela potraživanja iznose 196.520,64 kn. Za naplatu potraživanja poduzete su mjere upućivanjem opomena, a za pojedine prihode i mjere prisilne naplate. Poduzete mjere nisu dale odgovarajuće rezultate. Odredbom članka 39. Zakona o proračunu propisano je da su upravna tijela odgovorna za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvješćivanju. Naložio je poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.999.563,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.840.144,71 kn, što je za 1.159.418,29 kn ili 16,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 574.568,02 kn, kojim će se pokriti preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 624.116,63 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 49.548,61 kn.

Rashodi za komunalne poslove tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta i to prijevoz i razgrtanje kamenog materijala, te iskop cestovnih jaraka izvršeni su u iznosu 261.154,42 kn. Spomenuti komunalni poslovi, povjereni su fizičkim osobama, bez odluka gradskog vijeća o izboru izvoditelja i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova s izvoditeljima. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz proračuna jedinice lokalne samouprave, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje kriterije i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio povjeriti poslove tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 1. lipnja 2006.

GRAD KRAPINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Krapine (dalje u tekstu: Grad) 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 Grada 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 Grada.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	33.519.711,00	28.180.837,00	84,1
rashodi i izdaci	33.519.711,00	31.856.318,00	95,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			38.633.067,00
financijska imovina			12.830.891,00
obveze			13.936.031,00
broj zaposlenika			16

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 7.998.215,00 kn, građevinske objekte 29.363.320,00 kn, opremu 475.435,00 kn, te drugu imovinu 796.097,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.167.081,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 291.179,00 kn, dane zajmove 401.289,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.661.870,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.262.962,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 46.510,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 749.339,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 24.324,00 kn i primljene zajmove 13.162.368,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2005. je utvrđeno da je u svim slučajevima postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale.

Nalozima prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su iskazani na propisanim računima.
2. Za naplatu prihoda od koncesija za slobodnu carinsku zonu pribavljeno je izvješće o ostvarenim prihodima koncesionara.
3. Odluka o priključenju na komunalnu infrastrukturu, te o koncesiji za obavljanje dimnjačarskih poslova usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Za naplatu prihoda od koncesija, najma poslovnog prostora, te najma stanova poduzete su mjere naplate.
5. Odluke o povjeravanju komunalnih djelatnosti usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
6. Za radove na izgradnji nogostupa koji nisu završeni u ugovorenom roku je obračunana ugovorna kazna.
7. Za izvršena ulaganja u nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini povećana je vrijednost imovine u poslovnim knjigama.
8. Nefinancijsku imovinu vodovode i kolektor, čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima, sredstvima građana, kapitalnim pomoćima iz državnog proračuna, Grad je zatražio povećanje udjela u temeljnom kapitalu komunalnog trgovačkog društva u suvlasništvu Grada.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

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 Grada.

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 16. svibnja 2006.

GRAD OROSLAVJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Oroslavja (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 objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.
 - Dospjela potraživanja iskazana su koncem 2005. u iznosu 3.191.068,27 kn. Osim upućenih opomena, druge propisane mjere naplate nisu poduzimane.
 - Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 97.668,80 kn, nije uplaćen u državni proračun.
 - Nabava usluga izrade projektne dokumentacije za uređenje okoliša u vrijednosti 43.920,00 kn, nabava kamenog materijala u vrijednosti 38.377,29 kn, naknadni radovi na izgradnji kanalizacije u vrijednosti 40.282,69 kn i nabava radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 439.434,14 kn, nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.988.183,00	6.960.962,00	77,4
rashodi i izdaci	8.988.183,00	8.010.582,00	89,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			15.930.503,00
financijska imovina			5.373.690,00
obveze			1.886.188,00
broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 156.013,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 208.751,00 kn i proizvedenu dugotrajnu imovinu 15.565.739,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 57.389,00 kn, dane zajmove 114.662,00 kn, za potraživanja od prihoda poslovanja 3.178.242,83 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.941.371,17 kn, te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 82.025,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 794.712,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.091.476,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Donesen je program utroška sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
3. Povrat duga prema Županiji je iskazan u poslovnim knjigama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda nisu poduzimane sve propisane mjere naplate.
2. Izvješća koncesionara o ostvarenim prihodima za obavljanje dimnjačarskih i pogrebnih usluga nisu pribavljena.
3. Javni natječaj za davanje poslovnih prostora u zakup nije proveden.
4. U poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi na temelju uredne dokumentacije.
5. Rashodi su izvršeni u iznosima većim od planiranih.
6. Plan nabave nije donesen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
7. Odluka o osnivanju vlastitog pogona nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
8. Za usluge tekućeg održavanja nije donijeta odluka o povjeravanju komunalnih poslova.
9. Postupak ustupanja radova i usluga nije u svim slučajevima obavljen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
10. Za usluge tekućeg održavanja javne rasvjete nije zaključen ugovor o povjeravanju komunalnih poslova.
11. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

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 8.988.183,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.960.962,02 kn, što je za 2.027.220,98 kn ili 22,6% manje od plana.

Potraživanja koncem 2005. iznose 5.234.275,91 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.191.068,27 kn. Odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 2.602.098,68 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.941.371,17 kn, druga potraživanja u iznosu 279.640,54 kn, poreze u iznosu 232.949,19 kn, udružena sredstva za malo poduzetništvo u iznosu 114.661,69 kn, za prihode od imovine u iznosu 59.612,70 kn, te od zaposlenih u iznosu 3.941,94 kn. Osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja za pojedine proračunske prihode su značajna, a pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlaže se izrada plana naplate s rokovima u kojima bi se potraživanja mogla podmiriti kao i utvrđivanjem sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Obveza za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% za 2005. utvrđena je u iznosu 97.668,80 kn i nije uplaćena u državni proračun. Odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo je propisano da se novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, za isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima, te za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te uplatu dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Postupci javne nabave

- 2.1. Usluge izrade projektne dokumentacije za uređenje okoliša, za koje su izvršeni rashodi u iznosu 43.920,00 kn, ustupljene su izvoditelju ograničenim prikupljanjem ponuda od četiri ponuditelja. Prema odredbi članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj je dužan postupak ograničenog prikupljanja ponuda provesti prikupljanjem ponuda od najmanje pet natjecatelja po vlastitom odabiru.

Za radove izgradnje kanalizacije izvršeni su rashodi u iznosu 127.051,53 kn, od toga su radovi u vrijednosti 86.854,24 kn ustupljeni izvoditelju po provedenom postupku ograničenog prikupljanja ponuda od tri ponuditelja, a za naknadne radove u vrijednosti 40.282,69 kn ili 46,4% vrijednosti osnovnog ugovora, zaključen je dodatak ugovoru, bez provođenja postupaka javne nabave. Osim toga nabavljen je kameni materijal za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 38.377,29 kn.

Prema odredbi članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, ograničeno prikupljanje ponuda je postupak nabave u kojem naručitelj poziva najmanje pet ponuditelja po vlastitom izboru. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabavke roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može izravnim ugovaranjem nabaviti robu, radove i usluge u vrijednosti do 20.000,00 kn u proračunskoj godini.

Rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 439.434,14 kn. Planom nabave spomenuti radovi planirani su u vrijednosti 2.502.000,00 kn, zajedno s izgradnjom mosta, što je za 1.583.520,00 kn više od planiranog proračunom. U svibnju 2005., ograničenim prikupljanjem ponuda, ustupljeni su radovi za asfaltiranje šest cesta, odvojeno za radove po pojedinim cestama. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj odredbe ovoga zakona mora primijeniti za nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Državni ured za reviziju naložio je kod nabave roba, radova i usluga pridržavanje odredbi Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 27. lipnja 2006.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja grada Pregrade 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 7.135.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.511.000,00 kn, što je za 1.376.000,00 kn ili 19,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.043.919,00 kn, što je za 467.081,00 kn ili 5,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.644.903,00 kn, što je za 866.097,00 kn ili 10,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 399.016,00 kn ili 5,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 759.504,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 360.488,00 kn ili 4,5% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.646.948,00 kn ili 45,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od kapitalne pomoći u iznosu 1.440.000,00 kn ili 17,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.956.971,00 kn ili 36,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, tekućih pomoći i administrativnih pristojbi za 59.484,00 kn ili 1,5%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.936.114,00 kn s udjelom 25,3%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.516.632,00 kn s udjelom 19,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.152.312,00 kn s udjelom 15,1%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 3.039.845,00 kn i imaju udjel 39,8%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 31.880.354,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.529.043,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 11.351.311 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 535.167,00 kn, depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih 1.772,00 kn, dani zajmovi 369.557,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 7.938.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.732.914,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 690.288,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 82.713,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.732.914,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 602.402,00 kn, prihode od imovine u iznosu 212.885,00 kn, upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 908.968,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 8.659,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 31.880.353,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 28.240.120,00 kn i obveze u iznosu 3.640.233,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 2.441.825,00 kn. Obveze u iznosu 1.198.408,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.071.728,00 kn, subvencije u iznosu 3.650,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 8.835,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 87.526,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.669,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, ni izdavala jamstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 3.207.800,00 kn. U 2005. otplaćeno je 765.976,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 2.441.824,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 286.636,00 kn. Odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2005. dani su zajmovi u iznosu 82.921,00 kn, nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova iznosi 369.557,00 kn.

GRAD ZABOK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Zaboka (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 Zaboka za 2005. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama za 2005. iskazani su rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 354.852,31 kn, koji su prema kriteriju nastanka poslovnih događaja trebali biti iskazani u poslovnim knjigama u 2004., a nisu iskazani rashodi u iznosu 9.076,80 kn koji se odnose na rashode za izgradnju javne rasvjete.
 - Potraživanja koncem 2005. iznose 6.718.386,10 kn, od čega je dospjelo 4.132.107,45 kn. Za naplatu potraživanja poduzete su mjere upućivanjem opomena obveznicima, a u pojedinim slučajevima i ovrhe, bez očekivanih rezultata.
 - Rashodi planirani u iznosu 6.418.000,00 kn, izvršeni su u iznosu 6.988.849,60 kn, što je za 570.849,60 kn ili 8,9% više od plana. Odnose se na rashode za zaposlene, te rashode za naknade građanima i kućanstvima. (točka 3.1. Nalaza i preporuka).
 - Nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 625.159,36 kn bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	21.417.000,00	20.047.298,00	93,6
rashodi i izdaci	21.417.000,00	20.084.139,00	93,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			22.623.939,00
financijska imovina			15.601.726,00
obveze			2.149.630,00
broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 5.080.608,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu 17.426.553,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 116.778,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 340.024,00 kn, potraživanja 58.437,00 kn, dane zajmove 2.516.007,00 kn, vrijednosne papire 97.788,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.241.422,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.073.689,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 70.272,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 204.087,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 204.087,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.315,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 1.930.228,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Program održavanja komunalne infrastrukture usklađen je s ostvarenim prihodima od komunalne naknade.
2. Donesen je program javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda od zakupa.
2. Postupak nabave roba, radova i usluga u svim slučajevima nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
3. Program korištenje sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nije donesen.

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 u 2005. iskazani su rashodi u iznosu 354.852,31 kn, koji su prema kriteriju nastanka poslovnih događaja trebali biti iskazani u poslovnim knjigama u 2004., a odnose se na rashode za asfaltiranje nerazvrstanih cesta i zamjenu stolarije na vatrogasnom domu, a nisu iskazani rashodi za izgradnju javne rasvjete u iznosu 9.076,80 kn. Prema odredbi članka 121. Zakona o proračunu priznavanje rashoda i izdataka obavlja se prema modificiranom načelu nastanka događaja. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje rashoda i obveza u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 21.417.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.047.297,88 kn, što je za 1.369.702,12 kn ili 6,4% manje od plana. Potraživanja koncem 2005. iznose 6.718.386,10 kn, od čega je dospjelo 4.132.107,45 kn, a odnose se na gradske poreze u iznosu 818.250,32 kn, prihode od nefinancijske imovine u iznosu 216.862,89 kn, komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 2.952.120,96 kn, te druga potraživanja u iznosu 144.873,28 kn. Za naplatu potraživanja poduzete su mjere upućivanjem opomena obveznicima, a za naplatu prihoda od komunalne naknade, poreza na tvrtku i poreza na korištenje javnih površina, ovrhama.

Poduzete mjere naplate nisu dale očekivane rezultate, te je Grad i nadalje u obvezi poduzimati propisane mjere naplate. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati raspoložive mjere naplate prihoda u skladu sa zakonskim odredbama kako bi se naplatom proračunskih prihoda u proračunskoj godini ostvarila financijska sredstva za ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 21.417.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.084.139,12 kn, što je za 1.332.860,88 kn ili 6,2% manje od plana.

Rashodi za zaposlene, te rashodi za naknade građanima i kućanstvima planirani su u iznosu 6.418.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.988.849,60 kn, što je za 570.849,60 kn ili 8,9% 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, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio kod povećanja rashoda i izdataka donošenje izmjena i dopuna proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, u 2005. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 625.159,36 kn, a odnose na izradu bočne ograde 63.483,92 kn, nabavu uredskog materijala 62.409,81 kn, radove na uređenju doma kulture 58.040,86 kn, uređenje vatrogasnog doma 51.788,35 kn, elektromontažne radove na izgradnji javne rasvjete 55.825,98 kn, radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta 52.994,36 kn, radove na sanaciji pročelja i prilaznih površina 52.914,81 kn, izgradnju nogostupa 50.228,34 kn, uređenje lovačkog doma 41.088,07 kn, radove na izgradnji vodovoda u gospodarskoj zoni 39.120,39 kn nabavu klima uređaja 37.332,00 kn, uređenje sanitarnog čvora 34.917,46 kn, te na radove na izgradnji igrališta 25.014,01 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi i članka 5. Uredbe o postupku nabavke roba radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga pridržavanje odredbi Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 13. lipnja 2006.

GRAD ZLATAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Zlatara (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 objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 2.061.288,00 kn, od čega je dospjelo 1.051.348,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od građana za ceste i vodovod, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, gradske poreze, grobne naknade, sajmišne naknade, sudske pristojbe i koncesije. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobnu naknadu i sajmišnu naknadu dužnicima su poslani opomene, za naplatu prihoda od sufinanciranja građana za asfaltiranje cesta, za izgradnju vodovoda, te za zakup sajmišta u iznosu 340.623,45 kn tužbama, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane.
 - Za radove na uređenju pješačkih staza uz crkvu, te izgradnju i popravak asfalta u vrijednosti 349.757,42 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	11.870.619,00	10.343.812,00	87,1
rashodi i izdaci	11.870.619,00	10.484.769,00	88,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			20.046.949,00
financijska imovina			6.658.592,00
obveze			3.350.210,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 4.763.015,00 kn, građevinske objekte 15.056.395,00 kn, opremu 167.345,00 kn, te drugu imovinu 60.194,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 22.308,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 537.159,00 kn, dane zajmove 152.076,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.539.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 870.012,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 502.041,00 kn i druga potraživanja 35.196,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 129.590,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 65.918,00 kn i primljene zajmove 3.154.702,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2005. je utvrđeno da je u svim slučajevima postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Doneseni su program utroška sredstava od prodaje stanova, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te program javnih potreba u sportu i kulturi.
2. Ugovori o nabavi i izvođenju radova su zaključivani.
3. Stručni nadzor je ugovoren i obavljen.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 11.870.619,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.343.811,96 kn, što je za 1.526.807,04 kn ili 12,9% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 2.061.288,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.051.348,00 kn. Odnose se na potraživanja od građana za izgradnju cesta i vodovodne mreže, komunalni doprinos, gradske poreze, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, sajmišne naknade, sudske pristojbe i koncesije. Za naplatu prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i grobne naknade poduzimane su mjere naplate slanjem opomena dužnicima, dok druge zakonske mjere nisu poduzimane. Za naplatu prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i grobne naknade poduzimane su mjere naplate slanjem opomena dužnicima, za naplatu prihoda od sufinanciranja građana za asfaltiranje cesta, za izgradnju vodovoda, te za zakup sajmišta u iznosu 340.623,45 kn tužbama, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane. Unatoč poduzetim mjerama potraživanja su vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Postupci javne nabave

- 2.1. Bez provođenja postupaka javne nabave u prosincu 2004., naručeni su radovi izgradnje i popravka asfalta u vrijednosti 55.693,00 kn. Radovi uređenja pješačkih staza uz crkvu u vrijednosti 294.064,42 kn, su ustupljeni ograničenim prikupljanjem ponuda, a s obzirom da je godišnja vrijednost nabave iznad 200.000,00 kn, trebalo ih je ustupiti javnim nadmetanjem. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio provesti postupak ustupanja radova popravka asfalta i uređenja pješačkih površina uz crkvu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

OPĆINA BEDEKOVČINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Bedekovčine (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 značajnijim 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:
 - Za prihode poslovanja u iznosu 2.221.175,00 nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate ili poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za navedene prihode i dalje vrijednosno značajna.
 - Za stanove u vlasništvu Općine nisu zaključeni ugovori i ne obračunava se i naplaćuje najamnina.
 - Dio prihoda u iznosu 314.462,00 kn ostvaren prodajom stanova u ranijim godinama nije uplaćen u državni proračun.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	14.081.000,00	12.918.173,00	91,7
rashodi i izdaci	14.081.000,00	13.050.106,00	92,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			27.481.734,00
financijska imovina			16.120.004,00
obveze			4.956.802,00
broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.171.419,00 kn, građevinske objekte 17.407.151,00 kn, opremu 290.401,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 977.285,00 kn, drugu imovinu 28.033,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 7.607.445,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 775.336,00 kn, dane zajmove 90.271,00 kn, vrijednosne papire 60.756,00 kn, dionice i udjele u glavnici 11.665.907,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 3.527.734,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 455.332,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 288.649,00 kn i obveze za primljene zajmove 4.212.821,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Za naplatu prihoda od komunalnog doprinosa i naknade za koncesiju za zbrinjavanje komunalnog otpada poduzete su mjere naplate.
2. Prihodi ostvareni prodajom stanova sa stanarskim pravom i prihodi od komunalne naknade utrošeni su za zakonom propisane namjene.
3. Rashodi su izvršavani do visine planirane proračunom.
4. Postupci nabave roba, radova i usluga u vrijednosti iznad 200.000,00 kn provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.
5. Ugovori s izvođačima radova zaključeni su u skladu s odabranim ponudama.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U državni proračun nije uplaćeno 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova sa stanarskim pravom.

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 i primici planirani su u iznosu 14.081.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.918.173,00 kn, što je za 1.162.827,00 kn ili 8,3% manje od plana.

Potraživanja koncem godine iznose 3.527.734,00 kn ili 27,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja od čega se na komunalnu naknadu odnosi 1.508.140,00 kn, prihode od sufinanciranja građana 661.599,00 kn, naknade za dodjelu i korištenje grobnih mjesta 629.239,00 kn, općinske poreze 495.651,00 kn, zakup poslovnih prostora 114.698,00 kn, komunalni doprinos 108.719,00 kn i druga potraživanja 9.688,00 kn.

Za naplatu potraživanja poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, a za naplatu komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora mjere prisilne naplate. Poduzete mjere naplate potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu za stambeni prostor, prihode od sufinanciranja i naknade za dodjelu i korištenje grobnih mjesta u iznosu 2.221.175,00 kn nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za navedene prihode i dalje vrijednosno značajna.

S obzirom da Općina ima potraživanja za prihode od sufinanciranja i naknade za dodjelu i korištenje grobnih mjesta od 1994., a za općinske poreze i komunalnu naknadu za stambeni prostor od 1998., predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave.

Prihodi od najma stanova nisu planirani niti ostvareni. U vlasništvu Općine je šest stanova za čije korištenje nisu zaključeni ugovori o najmu, a Općina korisnicima stanova ne obračunava i ne naplaćuje najamninu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o najmu stanova, prema kojima se ugovorom o najmu stanova uređuju odnosi ugovornih strana, a naročito visina najamnine i način plaćanja, vrijeme trajanja najma, odredbe o uporabi zajedničkih prostorija, troškovi koji se plaćaju u svezi sa stanovanjem i drugo. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su za prikupljanje proračunskih prihoda, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom ostvareni su u iznosu 15.641,00 kn. Naplatu prihoda od prodaje stanova, analitičke evidencije obveznika, obračun i naplatu zateznih kamata za Općinu obavlja poslovna banka, a raspored prihoda u općinski i državni proračun upravni odjel Općine. Za razdoblje od 2002. do 2005. obračunano je i uplaćeno 55,0% sredstava od prodaje stanova u državni proračun, dok obveza iz 2001. i ranijih godina u iznosu 314.462,00 kn nije podmirena, što nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo prema kojima Općina novac koji ostvari prodajom stanova doznačuje u visini od 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava i koristi za zakonom propisane namjene.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu i zaključiti ugovore o najmu stanova u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova. Također je naloženo obvezu za 55,0% sredstava od prodaje stanova uplatiti u državni proračun.

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 5. srpnja 2006.

OPĆINA BUDINŠČINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Budinščina (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Potraživanja koncem 2005. iznose 1.381.548,67 kn, od čega je dospjelo 1.203.138,93 kn. Za naplatu potraživanja poduzete su mjere upućivanjem opomena dužnicima, a u pojedinim slučajevima i ovrhe, bez očekivanih rezultata.
 - Za nabavu uređaja za pročišćavanje vode u lokalnom vodovodu, ugovoren je i plaćen predujam u iznosu 170.409,60 kn ili 80,0% ugovorene vrijednosti, bez prethodne suglasnosti poglavarstva.
 - Kod nabave radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 389.363,54 kn nisu primijenjeni propisi o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	5.220.000,00	4.093.578,00	78,4
rashodi i izdaci	5.220.000,00	3.972.546,00	76,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			6.478.202,00
financijska imovina			6.710.943,00
obveze			72.473,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 2.087.284,00 kn, građevinske objekte 2.927.262,00 kn, opremu 61.056,00 kn, prijevozna sredstva 10.957,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 1.402.600,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 567.412,00 kn, druga potraživanja u iznosu 27.613,00 kn, zajmove u iznosu 47.391,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 6.891,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.707.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.249.659,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 104.277,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 25.387,00 kn, materijalne rashode u iznosu 40.827,00 kn, subvencije u iznosu 800,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 96,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.363,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Program tekućeg održavanja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Prihodi od komunalnog doprinosa planirani su i naplaćeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Općina je pribavila podatke o ostvarenim prihodima obveznika plaćanja šumskog doprinosa te ostvarila prihode s tog osnova.
4. Donesen je program utroška sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a obveza za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% uplaćena je u državni proračun.
5. Donesen je socijalni program i program javnih potreba u športu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Općina nije poduzela sve mjere naplate proračunskih prihoda.
2. Pojedine komunalne djelatnosti nisu organizirane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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. Za 2005. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.220.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.093.578,07 kn, što je za 1.126.421,93 kn ili 21,6% manje od plana.

Potraživanja koncem 2005. iznose 1.381.548,67 kn, od toga se na dospjela potraživanja odnosi 1.203.138,93 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 879.164,73 kn dužnicima su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja u iznosu 323.974,20 kn poduzimane su mjere prisilne naplate i ovrhe, od čega za naknadu za isporučenu vodu mještanima susjedne općine u iznosu 307.659,00 kn i za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 16.315,20 kn. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju Zakona. Naplatu proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, potrebno je obaviti kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što omogućuje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.220.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.972.545,84 kn, što je za 1.247.454,16 kn ili 23,9% manje od plana.

Rashodi za nabavu uređaja za pročišćavanje vode u lokalnom vodovodu izvršeni su i plaćeni u iznosu 213.012,00 kn. Plaćanje u iznosu 170.409,60 kn ili 80,0% ugovorene vrijednosti obavljeno je predujmom, bez prethodne suglasnosti poglavarstva. Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu plaćanje predujmom moguće je samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva.

Državni ured za reviziju naložio je plaćanje predujmova obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.

Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.039.304,07 kn. Proračunom su spomenuti rashodi planirani u iznosu 1.200.000,00 kn, a u 2005. ugovoreni su u kolovozu i prosincu 2005. u iznosu 1.589.363,54 kn, što je za 389.363,54 kn više od proračunom planiranog iznosa. U kolovozu 2005. su s izvoditeljem ugovoreni radovi u vrijednosti 674.753,94 kn, a u prosincu u vrijednosti 914.609,60 kn, po provođenju dva odvojena postupka javnog nadmetanja. Postupak ustupanja radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u prosincu 2005. proveden je, iako za navedenu investiciju nisu bila u cijelosti planirana i osigurana sredstva u proračunu. Odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Radovi ugovoreni u vrijednosti 1.589.363,54 kn nisu završeni u ugovorenom roku, a ugovorna kazna nije obračunana ni naplaćena.

Državni ured za reviziju naložio je postupak nabave radova započeti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za nepridržavanje roka završetka radova obračunati i naplatiti od izvoditelja ugovornu kaznu.

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

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

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Desinić 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 4.104.300,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.256.350,00 kn, što je za 152.050,00 kn ili 3,7 % više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.812.737,00 kn, što je za 443.613,00 kn ili 10,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.247.050,00 kn, što je za 1.009.300,00 kn ili 23,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 565.687,00 kn ili 14,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak iz prethodne godine u iznosu 1.007.155,00 kn pokriven je viškom prihoda tekuće godine u iznosu 565.687,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 441.468,00 kn ili 11,6% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.375.300,00 kn ili 62,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 888.010,00 kn ili 23,3%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 549.427,00 kn ili 14,4%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na dobit, poreza na promet nekretnina i od općinskih poreza za 60.894,00 kn ili 6,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa. Drugi prihodi poslovanja, planirani u iznosu 84.000,00 kn, nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.671.163,00 s udjelom 51,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 840.066,00 kn s udjelom 25,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 391.069,00 kn ili 12,0%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 344.752,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 10,6%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni za 26.443,00 kn ili 1,6% više od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 1.625.268,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.004.273,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 620.995,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 62.558,00 kn, dani zajmovi 278.205,00 kn i potraživanja 280.232,00 kn.

Potraživanja u iznosu 280.232,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 267.668,00 kn, te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.564,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.625.268,00 kn. Odnose se na negativne vlastite izvore u iznosu 15.519,00 kn i obveze u iznosu 1.640.787,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 812.705,00 kn. Obveze u iznosu 828.082,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 48.410,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.032,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 7.440,00 kn, te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 770.200,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 832.705,00 kn. U 2005. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 20.000,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 812.705,00 kn. U 2005. općina nije izdavala jamstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 251.916,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2005. dani su zajmovi u iznosu 26.289,00 kn, nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova iznosi 278.205,00 kn.

OPĆINA ĐURMANEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Đurmanec (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama rashodi u ukupnom iznosu 391.518,51 kn, od čega rashodi za sufinanciranje radova na obnovi propusta i popravak mosta u iznosu 200.000,00 kn, za sanaciju klizišta u iznosu 160.958,51 kn, te za financiranje prehrane u školi za djecu socijalno ugroženih obitelji u iznosu 30.560,00 kn, nisu iskazani na propisanim računima.
 - Za naplatu prihoda poslovanja u iznosu 246.531,00 kn poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena dužnicima, dok druge zakonske mjere naplate nisu poduzimane.
 - Prihodi od komunalne naknade i doprinosa nisu planirani, niti ostvareni. Odluku o komunalnoj naknadi donijelo je općinsko vijeće u srpnju 2003., a razrez komunalne naknade do konca 2005. nije obavljen. Do konca 2005. nije uveden komunalni doprinos.
 - Za komunalne poslove održavanja lokalnog vodovoda, kanalizacije, groblja, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, te održavanje javnih površina, izvršeni su rashodi u ukupnom iznosu 1.063.624,69 kn. Obavljanje navedenih komunalnih poslova Općina nije povjerila izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Završetak izgradnje nogostupa, nerazvrstanih cesta i crpne stanice ukupne vrijednosti 3.119.957,59 kn, ugovoren je do konca 2005., radovi nisu završeni u ugovorenom roku, nisu poduzete odgovarajuće mjere za okončanje radova, za neizvršavanje radova u ugovorenom roku Općina nije zaračunala i naplatila ugovorenu kaznu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.452.028,00	6.955.313,00	82,3
rashodi i izdaci	8.452.028,00	7.138.013,00	84,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			9.175.535,00
financijska imovina			2.137.677,00
obveze			65.148,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 86.036,00 kn, građevinske objekte 5.898.438,00 kn, opremu 64.932,00, nefinancijsku imovinu u pripremi 3.102.131,00 kn, te drugu imovinu 23.998,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.053.012,00 kn, dane zajmove 184.734,00 kn, dionice i udjele u glavnici 653.400,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 246.531,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 65.148,00 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. Program tekućeg održavanja komunalne infrastrukture donijet je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Donesena je odluka predstavničkog tijela o uvođenju komunalne naknade.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije donesena odluka predstavničkog tijela o uvođenju komunalnog doprinosa.
2. Nisu planirani, razrezani niti naplaćeni prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 391.518,51 kn, od čega rashodi za sufinanciranje radova na obnovi propusta i popravka mosta u iznosu 200.000,00 kn, za sanaciju klizišta u iznosu 160.958,51 kn, te za financiranje prehrane u školi za djecu socijalno ugroženih obitelji u iznosu 30.560,00 kn, nisu iskazani na propisanim računima što nije sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2005. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.452.028,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.955.313,00 kn, što je za 1.496.715,00 kn ili 17,7% manje od plana.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2005. iznose 246.531,00 kn, a odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 129.113,00 kn, imovinu u iznosu 16.517,00 kn, potraživanja od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 73.884,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 27.017,00 kn.

Za naplatu potraživanja poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena dužnicima, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu proračunski korisnici odgovorni su za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu planirani, niti ostvareni. Odluku o komunalnoj naknadi donijelo je općinsko vijeće u srpnju 2003., a razrez komunalne naknade do konca 2005. nije obavljen. Prema odredbi članka 23. stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva.

Općina do konca 2005. nije donijela odluku o uvođenju komunalnog doprinosa, čime nije postupila u skladu s odredbom Zakona o proračunu, prema kojoj su tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna za pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima.

Državni ured za reviziju naložio je za naplatu potraživanja poduzimanje svih zakonom propisanih mjera, kako bi se u naplatom proračunskih prihoda u proračunskoj godini ostvarila financijska sredstva za ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Naložio je prikupljanje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donošenje odluke o komunalnom doprinosu i njegovo ubiranje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.452.028,71 kn, a izvršeni su u iznosu 7.138.012,17 kn, što je za 1.314.016,54 kn ili 15,5% manje od plana.

Za komunalne djelatnosti tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, lokalnog vodovoda, kanalizacije, groblja, javne rasvjete i javnih površina izvršeni su rashodi u ukupnom iznosu 1.063.624,69 kn. Nije donesena odluka o načinu obavljanja tekućeg održavanja lokalnog vodovoda i kanalizacije. Komunalne djelatnosti usluge ukopa i prijevoz pokojnika, dimnjačarski poslovi, auto taksi prijevoz, tržnice na malo, posebni prijevoz putnika, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda prema odluci općinskog vijeća obavljaju se na temelju ugovora o koncesiji, a do konca 2005. osim ugovora o koncesiji za obavljanje poslova ukopa i prijevoza pokojnika i za auto taksi prijevoz, za druge djelatnosti predviđene odlukom ugovori nisu zaključeni.

Za održavanje groblja, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, te održavanje javnih površina Općina je u lipnju 2004. donijela odluku prema kojoj se navedene komunalne djelatnosti mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a nije provela postupak prikupljanja ponuda ili javni natječaj, nije donijela odluku općinskog vijeća o izboru izvoditelja, niti je s izvoditeljima zaključila ugovore o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje kriterije i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Radovi za izgradnju nogostupa, nerazvrstanih cesta i crpne stanice ukupne vrijednosti 3.119.957,59 kn, nisu završeni u ugovorenom roku i nije obračunata i naplaćena ugovorena kazna, što nije sukladno zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o obavljanju tekućeg održavanja kanalizacije i lokalnog vodovoda, te povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti održavanja groblja, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu u skladu s zakonskim propisima.

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 19. travnja 2006.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Gornja Stubica 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 6.980.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.131.594,00 kn, što je za 848.406,00 kn ili 12,2 % manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.773.077,00 kn, što je za 1.358.517,00 kn ili 22,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.862.465,00 kn, što je za 269.129,00 kn ili 4,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.089.388,00 kn ili 22,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. U financijskim izvještajima preneseni višak iskazani je u iznosu 325.034,00 kn, a trebao je biti iskazani u iznosu 92.767,00 kn, dok je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 764.354,00 kn, a trebao je biti iskazani u iznosu 996.621,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 996.621,00 kn ili 20,9% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.402.979,00 kn ili 29,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.145.000,00 kn ili 24,0% i prihodi od administrativnih pristojbi u iznosu 1.034.290,00 kn ili 21,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.190.808,00 kn ili 24,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dobit za 13.813,00 kn ili 17,3%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.568.610,00 s udjelom 43,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.628.112,00 kn s udjelom 27,8%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.665.743,00 kn i imaju udjel 28,4%. Rashodi za zaposlene, financijski rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su u planiranim iznosima, dok su drugi rashodi izvršeni ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 27.704.069,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 23.652.768,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.051.301,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 135.706,00 kn, dani zajmovi 310.969,00 kn i potraživanja 3.604.626,00 kn.

Potraživanja u iznosu 3.604.626,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 429.670,00 kn, od imovine u iznosu 76.489,00 kn, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.514.323,00 kn, te na prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 584.144,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 27.704.069,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 26.447.738,00 kn i obveze u iznosu 1.256.331,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 245.596,00 kn. Obveze u iznosu 1.010.735,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.600,00 kn, materijalne rashode u iznosu 358.116,00 kn, financijske rashode u iznosu 70.032,00 kn, subvencije u iznosu 11.380,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.766,00 kn, te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 546.841,00 kn.

U 2005. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni izdavala jamstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 310.969,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2005. nisu dani zajmovi, nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova iznosi 310.969,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 278.117,00 kn. U 2005. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 32.521,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 245.596,00 kn.

OPĆINA HRAŠĆINA**1. Osvrt na nalaz revizije poslovanja i financijskih izvještaja za 2004.**

Revizijom poslovanja i financijskih izvještaja za 2004. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.306.600,00 kn.

Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.550.000,00 kn, što je za 243.400,00 kn ili 18,6 % više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.524.088,00 kn, što je za 25.912,00 kn ili 1,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 982.690,00 kn, što je za 567.310,00 kn ili 36,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 541.398,00 kn ili 35,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. U financijskim izvještajima preneseni manjak iskazan je u iznosu 324.904,00 kn, a trebao je biti iskazani u iznosu 133.300,00 kn, dok je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 216.494,00 kn, a trebao je biti iskazani u iznosu 408.098,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna. Preneseni manjak iz prethodne godine u iznosu 133.300,00 kn, pokriven je viškom prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 408.098,00 kn ili 26,8% ostvarenih prihoda i primitaka.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 490.913,00 kn ili 32,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Potom slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 410.000,00 kn ili 26,9% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 270.000,00 kn ili 17,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 353.175,00 kn ili 23,2% ostvarenih prihoda i primitaka.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, kapitalnih pomoći i drugih prihoda po posebnim propisima za 112.391,00 kn ili 12,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa. Prihodi od administrativnih pristojbi u iznosu 1.000,00 kn, nisu ostvareni.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 523.011,00 s udjelom 53,2%. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 201.267,00 kn s udjelom 20,5% i drugi rashodi u iznosu 159.537,00 kn ili 16,2%. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 98.875,00 kn i imaju udjel 10,1%.

Svi rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa, osim rashoda za subvencije koji su izvršeni za 1.550,00 kn ili 12,9% više od plana. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova planirani u iznosu 8.000,00 kn, nisu izvršeni.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.647.424,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 4.968.560,00 kn i financijske imovine u iznosu 678.864,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 313.572,00 kn, dani zajmovi 8.000,00 kn i potraživanja 357.292,00 kn.

Potraživanja u iznosu 357.292,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 11.905,00 kn, od imovine u iznosu 11.156,00 kn, za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 333.299,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 932,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.647.424,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 5.542.386,00 kn i obveza u iznosu 105.038,00 kn.

Obveze u iznosu 105.038,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 20.198,00 kn, materijalne rashode u iznosu 68.182,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.371,00 kn, subvencije u iznosu 1.950,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 7.481,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.856,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 8.000,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2005. nisu dani zajmovi, nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova iznosi 8.000,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, ni izdavala jamstva.

OPĆINA HUM NA SUTLI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Hum na Sutli (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 su koncem 2005. iskazana u iznosu 1.413.245,43 kn, od čega je dospjelo 557.547,41 kn. Za naplatu prihoda od komunalne naknade, općinskih poreza, od imovine, po posebnim propisima i drugih prihoda Općine je poduzimala mjere naplate upućivanjem opomena obveznicima, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane.
 - Bez provedenih postupaka javne nabave ustupljeni su radovi postavljanja prometnih ogledala, te usluge izrade marketinškog materijala za turističku zonu ukupne vrijednosti 133.956,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	15.729.056,00	15.147.010,00	96,3
rashodi i izdaci	15.729.056,00	13.456.539,00	85,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			26.315.933,00
financijska imovina			7.666.929,00
obveze			4.291.356,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 2.053.222,00 kn, građevinske objekte 8.851.888,00 kn, opremu 179.714,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 13.315.264,00 kn, te drugu imovinu 1.915.845,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 2.391.135,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 12.214,00 kn, dane zajmove 664.521,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.862.553,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 702.155,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 34.351,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 59.033,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 192.388,00 kn i primljene zajmove 4.039.935,00 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 u postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Blagajnički izvještaji zaključivani su dnevno, odnosno u dane kad je ostvaren promet novca.
2. Za sufinanciranje izgradnje i asfaltiranje nerazvrstanih cesta s građanima su zaključeni ugovori, a za realizaciju sredstava donesen je program.

3. Program utroška sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je donesen.
4. Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2005. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 15.729.055,97 kn, a ostvareni su u iznosu 15.147.009,98 kn, što je za 582.045,99 kn ili 3,7% manje od plana. Potraživanja koncem 2005. iznose 1.413.245,43 kn, od čega je dospjelo 557.547,41 kn. Odnose na komunalnu naknadu, općinske poreze, prihode od imovine, po posebnim propisima i druga potraživanja. Poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena obveznicima, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane. Odredbama članka 39. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Provedene mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate, te se predlaže sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja. Naplatu proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama potrebno je provesti, kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što omogućuje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati propisane mjere naplate prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kako bi se naplatom proračunskih prihoda u proračunskoj godini ostvarila financijska sredstva za ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Postupci javne nabave

- 2.1. Za postavljanje prometnih ogledala na nerazvrstanim cestama izvršeni su rashodi u iznosu 97.112,00 kn, a za izradu marketinškog materijala za turističku zonu u iznosu 36.844,00 kn, što ukupno iznosi 133.956,00 kn. Spomenuti radovi i usluge ustupljeni su izvoditeljima, bez provođenja postupaka ustupanja radova i usluga. Prema zakonskim odredbama, s obzirom na godišnju vrijednost nabave ovi radovi i usluge trebali su biti ustupljeni izvoditeljima na temelju ograničenog prikupljanja ponuda od najmanje pet ponuditelja.

Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova i pribavljanja usluga pridržavanje odredbi 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 16. lipnja 2006.

OPĆINA JESENJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Jesenje (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 objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 341.988,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Radovi na sanaciji crkvenog tornja i kapelice u vrijednosti 90.182,64 kn, ustupljeni su izvoditeljima bez propisanih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	5.613.922,00	5.694.033,00	101,4
rashodi i izdaci	5.613.922,00	4.146.894,00	73,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			7.700.860,00
financijska imovina			2.389.221,00
obveze			150.570,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 60.000,00 kn, građevinske objekte 6.880.633,00 kn, opremu 208.786,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi 532.851,00 kn, te druga imovina 18.590,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.821.174,00 kn, dionice i udjele u glavnici 205.819,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 362.228,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 150.570,00 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. Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina su obračunani i naplaćeni.
2. Prihodi od šumskog doprinosa su obračunani i naplaćeni.
3. Donesen je Pravilnik o upravljanju i održavanju groblja, a prihodi od grobnih naknada i prodanih grobnih mjesta utrošeni su za propisane namjene.

4. Ustrojene su analitičke evidencije od prodaje grobnih mjesta, te za sufinanciranje izgradnje vodovoda.
5. Za komunalne poslove tekućeg održavanja groblja zaključen je s fizičkom osobom ugovor o povjeravanju poslova tekućeg održavanja groblja.
6. Račune je kontrolirala odgovorna osoba.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Odluka predstavničkog tijela o uvođenju komunalne naknade i komunalnog doprinosa nije donesena. Nisu planirani, razrezani niti naplaćeni prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni.
3. Ustupanje radova u pojedinim slučajevima nije obavljeno u skladu s odredbama Uredbe o postupku ustupanja roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.613.922,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.694.032,91 kn, što je za 80.110,91 kn ili 1,4% manje od plana.

Potraživanja koncem 2005. iznose 362.228,00 kn, od toga dospjela potraživanja iznose 352.228,00 kn, a odnose se na ekološku rentu, priključke na lokalne vodovode, održavanje groblja, utrošak vode, koncesije, te druga potraživanja. Za naplatu potraživanja od koncesije u iznosu 10.240,00 kn poduzimane su mjere naplate putem ovrhe, dok za naplatu drugih potraživanja u iznosu 341.988,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju Zakona. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlaže se izrada plana naplate s rokovima u kojim bi se potraživanja mogla podmiriti kao i utvrđivanje sumnjivih i spornih potraživanja.

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

Postupci javne nabave

- 2.1. Bez provođenja postupaka javne nabave ustupljeni su radovi na sanaciji tornja crkve u vrijednosti 62.192,55 kn i radovi na obnovi kapelice u vrijednosti 27.990,09 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave radova male vrijednosti pridržavanje odredbi Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. općine Konjščina 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 7.378.055,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.563.195,00 kn, što je za 814.860,00 kn ili 11,0 % manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.752.922,00 kn, što je za 810.273,00 kn ili 12,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.397.160,00 kn, što je za 166.035,00 kn ili 2,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 644.238,00 kn ili 11,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 590.257,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 53.981,00 kn ili 0,9% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.495.643,00 kn ili 43,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.465.916,00 kn ili 25,5%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.791.363,00 kn ili 31,1%. Prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.243.630,00 s udjelom 35,1%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.173.186,00 kn s udjelom 34,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 972.360,00 kn ili 15,2%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.007.984,00 kn i imaju udjel 15,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 40.856.559,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 18.406.283,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 22.450.276,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 571.495,00 kn, dani zajmovi 114.600,00 kn, potraživanja 3.803.837,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici 17.902.518,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 57.826,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.803.837,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 500.670,00 kn, prihode od imovine u iznosu 156.690,00 kn, upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 678.338,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.463.338,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 4.801,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 40.856.559,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 40.004.497,00 kn i obveze u iznosu 852.062,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 184.623,00 kn. Obveze u iznosu 667.439,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 57.826,00 kn, materijalne rashode u iznosu 237.629,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.075,00 kn, subvencije u iznosu 4.100,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.129,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 6.250,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 358.430,00 kn.

U 2005. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni izdavala jamstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 114.599,00 kn. U 2005. nisu dani zajmovi i nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova iznosi 114.599,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 389.385,00 kn. U 2005. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 204.762,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 184.623,00 kn.

OPĆINA KRALJEVEC NA SUTLI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kraljevec na Sutli, dalje u tekstu: (Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima :
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 129.036,54 kn.
 - Za potraživanja u iznosu 226.155,54 kn, poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Kod nabave i ugradnje stolarije na zgradu ambulante u vrijednosti 160.222,60 kn, uredskog materijala u vrijednosti 38.651,32 kn, te radova na izvođenju centralnog grijanja u vrijednosti 39.632,94 kn nije postupljeno u skladu s propisima o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.317.154,00	3.909.722,00	90,6
rashodi i izdaci	4.317.154,00	3.932.131,00	91,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			4.006.098,00
financijska imovina			2.984.170,00
obveze			1.036.905,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 341.248,00 kn, građevinske objekte 2.532.316,00 kn, opremu 53.500,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 699.445,00 kn, te drugu imovinu 379.589,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 117.785,00 kn, dane zajmove 67.275,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.701.991,00 kn i potraživanja od prihoda poslovanja 97.119,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 63.274,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.561,00 kn i obveze za primljene zajmove 917.070,00 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. Prihodi i primici, te rashodi i izdaci iskazani su na računima glavne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
2. Donesen je Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.
3. Ustrojena je analitička evidencija uplata grobne naknade.

4. Donesene su odluke o uvođenju komunalne naknade i komunalnog doprinosa.
5. Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja za općinske poreze nisu poduzimane propisane mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 129.036,54 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun je obvezan 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 naložio je iskazivanje potraživanja u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2005. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 4.317.154,31 kn, a ostvareni su u iznosu 3.909.722,38 kn, što je za 407.431,93 kn ili 9,4% manje od plana.
Potraživanja koncem 2005. iznose 2.995.421,54 kn, od toga su dospjela u iznosu 226.155,54 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu i grobnu naknadu. Za naplatu potraživanja poduzete su mjere upućivanjem opomena, dok druge propisane mjere nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Za nabavu i ugradnju stolarije na zgradu ambulante zaključen je ugovor u vrijednosti 135.743,30 kn, što je za 21.789,20 kn više od iznosa navedenog u ponudi. Prema odredbi članka 66. Zakona o javnoj nabavi, ugovor mora biti u skladu s ponudom. Radovi su obračunani i plaćeni u iznosu 160.222,60 kn, što je za 46.268,50 kn više od ponuđenog iznosa. Bez provođenja postupaka javne nabave istom izvoditelju ustupljeni su radovi u vrijednosti 46.268,50 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen.

Izravnim ugovaranjem nabavljeni su uredski materijal u vrijednosti 38.651,32 kn, te radovi na izvođenju centralnog grijanja u zgradi Općine u vrijednosti 39.632,94 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj i poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

Državni ured za reviziju naložio je zaključivanje ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a kod nabave roba i radova male vrijednosti postupanje u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.450.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.320.000,00 kn, što je za 870.000,00 kn ili 8,3 % više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.881.031,00 kn, što je za 438.969,00 kn ili 3,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.344.009,00 kn, što je za 975.991,00 kn ili 8,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 537.022,00 kn ili 4,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 630.262,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 93.240,00 kn ili 0,8% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.353.644,00 kn ili 30,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.910.000,00 kn ili 35,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.617.387,00 kn ili 33,3%. Prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.941.693,00 s udjelom 38,1%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.054.613,00 kn s udjelom 19,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.715.452,00 kn ili 16,6%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.632.251,00 kn i imaju udjel 25,4%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 27.693.305,00 kn. Odnose se na nefinancijsku imovinu u iznosu 24.985.549,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.707.756,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 665.116,00 kn, dani zajmovi 1.787,00 kn, potraživanja 1.027.653,00 kn i vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici 1.013.200,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.027.653,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 444.050,00 kn i upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 583.603,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 27.693.305,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 24.015.316,00 kn i obveze u iznosu 3.677.989,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 2.671.024,00 kn. Obveze u iznosu 1.006.965,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 252.699,00 kn, financijske rashode u iznosu 250.609,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 19.425,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 233.276,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 250.956,00 kn.

U 2005. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni izdavala jamstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 1.787,00. U 2005. nisu dani zajmovi i nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova iznosi 1.787,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 3.310.035,00 kn. U 2005. otplaćeno je 598.551,00 kn, tečajne razlike iznose 40.460,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 2.671.484,00 kn.

OPĆINA KUMROVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kumrovec (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 103.310,21 kn.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, grobnu naknadu i sufinanciranje mještana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 152.805,00 kn nisu poduzete potrebne mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.518.000,00	3.009.662,00	85,6
rashodi i izdaci	3.518.000,00	2.504.613,00	71,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			3.405.408,00
financijska imovina			4.363.854,00
obveze			809.991,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 89.927,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu 402.961,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 2.912.520,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 407.162,00 kn, dane zajmove 41.962,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.880.491,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.012.454,00 kn, te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 21.785,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 131.869,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 138.532,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 539.590,00 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 nalogima Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Obveze s osnova zaduživanja iskazane su u poslovnim knjigama.
2. Program tekućeg održavanja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3. Sredstva građana za sufinanciranje izgradnje vodovoda utrošena su za spomenutu namjenu.
4. Stručni nadzor nad izvođenjem građevinskih radova je obavljen.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 103.310,21 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuni i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje potraživanja za općinske poreze, u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.518.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.504.613,00 kn, što je za 1.013.387,00 kn ili 18,8% manje od plana.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2005. iznose 1.012.454,00 kn i u cijelosti su dospjela na naplatu. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 480.025,92 kn, potraživanja od trgovačkog društva u stečaju u iznosu 334.702,75 kn, grobnu naknadu u iznosu 51.450,00 kn, udio u raspodjeli dobiti komunalnog trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u iznosu 35.959,00 kn, potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje vodovoda i asfaltiranje cesta u iznosu 98.015,00 kn, najam stanova u iznosu 437,80 kn, te na druga potraživanja u iznosu 11.863,53 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 802.388,71 kn dužnicima su upućene opomene i poduzete mjere prisilne naplate. Za naplatu prihoda od komunalnog doprinosa, sufinanciranja mještana za izgradnju komunalne infrastrukture, te naknade za groblje u iznosu 152.805,00 kn dužnicima su upućene opomene, a druge potrebne mjere naplate nisu poduzete. Odredbom članka 39. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati raspoložive mjere naplate prihoda 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 14. srpnja 2006.

OPĆINA LOBOR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lobor (dalje u tekstu: Općina) za 2004., 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 2004. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi i obveze za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 154.654,54 kn, rashodi i obveze za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 642.666,33 kn, te povećanje vrijednosti imovine u iznosu 797.320,87 kn.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 368.071,84 kn, što se odnose na potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje ceste, poreza za korištenje javnih površina, poreza na tvrtku, poreza na kuće za odmor, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, usluge sahrane, grobne naknade, otplate stanova, priključenja na vodovodnu mrežu, koncesija, zakupa grobnica, zakupa poslovnog prostora, korištenje javnih površina, predujmova, te potraživanja od drugih prihoda, nisu poduzimane mjere naplate.
 - Pripremni radovi asfaltiranja ceste u vrijednosti 102.171,60 kn pribavljeni su bez provedenih propisanih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	6.582.726,00	4.757.727,00	72,3
rashodi i izdaci	6.582.726,00	5.010.051,00	76,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			16.209.718,00
financijska imovina			4.151.074,00
obveze			247.989,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 196.837,00 kn, građevinske objekte 15.467.193,00 kn, opremu 266.183,00 kn, te drugu imovinu 279.505,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 73.186,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 183,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.632.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 379.588,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 65.717,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 98.195,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 149.794,00 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 je slučajevima postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena.
2. Rashodi i izdaci su izvršavani do visine planirane proračunom.
3. Stručni nadzor je obavljan u skladu sa zakonskim propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za zakup poslovnog prostora nije proveden javni natječaj i nije zaključen ugovor o zakupu.

Općina 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 poslovnim knjigama za 2005. nisu iskazani rashodi za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 154.654,54 kn i rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 642.666,33 kn. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se rashodi priznaju prema kriteriju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Osim toga nisu iskazane obveze u iznosu 797.320,87 kn, za navedene radove koji su izvedeni i obračunani u 2005. Odredbama članka 43. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da obveze za nabavu nefinancijske imovine sadrže obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima za nabavu nefinancijske imovine. Nije iskazano povećanje vrijednosti imovine u iznosu 797.320,87 kn, koje se odnosi na izgradnju vodovodne mreže te asfaltiranje nerazvrstanih cesta.

Odredbama članka 26. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da skupina računa 02 obuhvaća proizvedenu dugotrajnu imovinu koja se između ostalog sastoji od građevinskih objekata.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2005. planirani su u iznosu 6.582.726,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.757.727,00 kn, što je za 1.824.999,00 kn ili 23,9% manje od plana.

Potraživanja koncem 2005. iznose 445.489,14 kn, od čega je dospjelo 368.071,84 kn, a odnose se na potraživanja od građana za ceste, poreza za korištenje javnih površina, poreza na tvrtku, poreza na kuće za odmor, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, usluge sahrane, grobne naknade, otplate stanova, priključenja na vodovodnu mrežu, koncesija, zakupa grobnica, zakupa poslovnog prostora, korištenja javnih površina, predujmova, te potraživanja od drugih prihoda. Za naplatu navedenih potraživanja dužnicima su upućivane opomene, dok druge propisane mjere nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za radove pripreme cesta za asfaltiranje izvršeni su u iznosu 102.171,60 kn, bez provođenja postupaka javne nabave. S izvođačem nije zaključen ugovor o nabavi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi radova za asfaltiranje cesta provođenje postupaka nabave 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 12. srpnja 2006.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. općine Mače utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu mjere, kako se ne bi ponovile 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 2.210.900,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.220.300,00 kn, što je za 9.400,00 kn ili 0,4 % manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.086.570,00 kn, što je za 133.730,00 kn ili 6,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.971.399,00 kn, što je za 248.901,00 kn ili 11,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 115.171,00 kn ili 5,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 57.125,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 172.296,00 kn ili 8,2% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su poreza i prireza na dohodak u iznosu 748.620,00 kn ili 35,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 459.849,00 kn ili 22,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 878.101,00 kn ili 42,1%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na dobit i kapitalnih pomoći ostvareni su u iznosu većem za 34.930,00 kn ili 2,9% od planiranog. Drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 746.474,00 s udjelom 37,9%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 589.939,00 kn s udjelom 29,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 203.740,00 kn ili 10,3%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 431.246,00 kn i imaju udjel 21,9%. Iznad plana izvršeni su financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima za 2.393,00 kn ili 1,7%. Drugi rashodi izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.439.700,00 kn. Odnose se na nefinancijsku imovinu u iznosu 2.730.717,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 708.983,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 81.514,00 kn, dani zajmovi 46.023,00 kn i potraživanja 581.446,00 kn. Potraživanja u iznosu 581.446,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 61.267,00 kn i upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 520.179,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.439.700,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.313.611,00 kn i obveze u iznosu 126.089,00 kn.

Obveze za primljene zajmove iznose 9.028,00 kn. Obveze u iznosu 117.061,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 53.170,00 kn, financijske rashode u iznosu 525,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 8.127,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 55.239,00 kn.

U 2005. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni izdavala jamstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 46.023,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2005. nisu dani zajmovi i nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova iznosi 46.023,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 27.084,00 kn. U 2005. otplaćeno je 18.056,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 9.028,00 kn.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Marija Bistrica 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 8.438.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.745.228,96 kn, što je za 3.307.228,96 kn ili 39,2% više u odnosu na proračun.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.021.310,00 kn, što je za 723.919,00 kn ili 6,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.211.699,00 kn, što je za 1.533.530,00 kn ili 13,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 809.611,00 kn ili 7,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 880.129,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.689.740,00 kn ili 15,3% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.193.179,00 kn ili 29,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.059.809,00 kn ili 27,8%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.768.322,00 kn ili 43,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, komunalna naknada i doprinos, te drugi prihodi po posebnim propisima za 551.740,00 kn ili 15,1%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.470.261,00 kn s udjelom 43,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.274.388,00 kn s udjelom 23,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.627.232,00 kn ili 15,9%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.705.901,00 kn i imaju udjel 16,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 22.919.553,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 14.096.858,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.822.695,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.325.308,00 kn, depoziti u iznosu 183.041,00 kn, potraživanja u iznosu 1.507.246,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.807.100,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.507.246,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 144.713,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 306.034,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 482.273,00 kn, ostala potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 409.732,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 156.026,00 kn, te na ostala potraživanja u iznosu 8.468,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.919.553,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 21.386.869,00 kn i obveze u iznosu 1.532.684,00 kn. Obveze za zajmove iznose 380.381,00 kn. Obveze u iznosu 1.152.303,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 83.385,00 kn, materijalne rashode u iznosu 580.562,00 kn, financijske rashode u iznosu 844,00 kn, za subvencije u iznosu 3.500,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 32.816,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 428.739,00 kn, te na odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 22.457,00 kn.

U 2005. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni izdavala jamstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 183.041,00 kn. U 2005. nisu dani zajmovi i nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova iznosi 183.041,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 727.446,00 kn. U 2005. otplaćeno je 351.139,00 kn, izvršena i korekcija za tečajne razlike i stanje primljenih zajmova na kraju godine iznosi 380.381,00 kn.

OPĆINA MIHOVLJAN

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. općine Mihovljan 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 2.815.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.700.000,00 kn, što je za 885.000,00 kn ili 31,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.276.256,00 kn, što je za 423.744,00 kn ili 11,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.941.419,00 kn, što je za 1.758.581,00 kn ili 47,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.334.837,00 kn ili 40,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke, a kojim će se pokriti preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.170.561,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 164.276,00 kn ili 5,0% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.075.476,00 kn ili 63,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 744.623,00 kn ili 22,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 456.157,00 kn ili 14,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći, prihodi od administrativnih pristojbi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 47.458,00 kn ili 62,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 849.088,00 kn s udjelom 43,7%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 324.380,00 kn s udjelom 16,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 301.856,00 kn ili 15,5%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 466.095,00 kn i imaju udjel 24,1%. Izdaci za otplatu glavnice duga planirani su u iznosu 80.000,00 kn, a nisu ostvareni. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.654.110,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.826.982,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.827.128,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 680.961,00 kn, dani zajmovi u iznosu 16.338,00 kn, potraživanja u iznosu 531.667,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.598.162,00 kn. Potraživanja u iznosu 531.667,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 29.919,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 10.008,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 384.400,00 kn, te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 107.340,00 kn. Dani zajmovi trebali su biti iskazani u iznosu 43.338,00 kn, odnosno uvećani za danu pozajmicu županiji u iznosu 27.000,00 kn. Ukupna imovina trebala je biti iskazana u iznosu 8.681.110,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.654.110,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.403.415,00 kn i obveze u iznosu 1.250.695,00 kn. Obveze i vlastiti izvori trebali su biti iskazani u iznosu 8.681.110,00 kn, odnosno uvećani za danu pozajmicu županiji u iznosu 27.000,00 kn. Obveze za zajmove iznose 709.067,00 kn. Obveze u iznosu 541.628,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 233.733,00 kn, financijske rashode u iznosu 133.068,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 9.235,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 1.465,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 164.127,00 kn.

U 2005. općina je pozajmila proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni izdavala jamstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 16.338,00 kn, a odnosi se na dane zajmove županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2005. općina je dala zajam županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 27.000,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2005. iznosi 43.338,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 709.067,00 kn. U 2005. nisu primljeni zajmovi, nije bilo otplata, te stanje primljenih zajmova iznosi 709.067,00 kn.

OPĆINA NOVI GOLUBOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Novi Golubovec (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 :
 - Za naplatu prihoda u iznosu 102.666,00 kn nisu poduzete zakonom propisane mjere naplate.
 - Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu nisu usklađene sa zakonskim propisima.
 - Za usluge tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, čišćenje snijega, održavanje javne površine, te održavanje javne rasvjete izvršeni su rashodi u iznosu 88.754,83 kn. Obavljanje navedenih komunalnih poslova povjereno je izvoditeljima na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a zaključeni ugovori ne sadrže vrstu i opseg poslova, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.
 - Plan nabave za 2005. nije usklađen s proračunom.
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta, uređenju Doma kulture, te za nabavu kanti i kontejnera u vrijednosti 1.781.408,39 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	5.730.000,00	5.469.045,00	95,4
rashodi i izdaci	5.730.000,00	4.766.660,00	83,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			8.610.718,00
financijska imovina			2.738.329,00
obveze			250.765,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 19.528,00 kn, građevinske objekte 8.487.699,00 kn, te opremu 103.491,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.440.435,00 kn, dane zajmove 234.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 784.938,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 102.666,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 176.290,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 35.215,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 10.950,00 kn, te primljene zajmove 204.600,00 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 je slučajevima postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Pribavljeni su svi ugovori o prodaji stanova na kojim postoji stanarsko pravo, te su naplaćena sredstva ostvarena od prodaje stanova.
2. Za prodane stanove ustrojena je evidencija.

3. Općina je utvrdila uvjete i mjerila za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine, te zaključila ugovore o najmu i utvrdila visinu najamnine u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.
4. Komunalna djelatnost opskrbe pitkom vodom obavljana je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Donesena je odluka o uvođenju komunalnog doprinosa.
6. Donesena je odluka o uvođenju komunalne naknade za stambeni prostor.
7. Prihodi od komunalne naknade utrošeni su za predviđene namjene.
8. Općina je utvrdila vrste pomoći, te propisala uvjete i način njihova ostvarivanja u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.
9. Donesen je program javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu.
10. Proračunski rashodi izvršavani su u visini planiranih iznosa.
11. Od obveznika naknade za eksploataciju mineralnih sirovina pribavljena su izvješća o obračunanim sredstvima naknade.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Općina nije poduzimala sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda.

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 i primici proračuna planirani su u iznosu 5.730.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.469.045,33 kn, što je za 260.954,67 kn ili 4,6% manje od plana.

Potraživanja koncem 2005. iznose 278.956,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 102.666,00 kn. U naplati navedenih potraživanja poduzimane su mjere opominjanja dužnika, dok druge zakonske mjere 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. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale ogovarajuće rezultate, pa je predložena njihova sustavna razrada s obzirom na dospjelost kako bi se izbjegla njihova zastara.

Odluke o uvođenju komunalne naknade i komunalnog doprinosa iz studenoga 2001., nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukama su utvrđeni obveznici plaćanja komunalne naknade, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, te mogućnost potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, dok izvori iz kojih se namiruje iznos oslobađanja nisu utvrđeni. Prema odredbama članka 23. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukama o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu utvrđuju se između ostalog i izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora. Odluku o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.730.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.766.660,71 kn, što je za 963.339,29 kn ili 16,8% manje od plana.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 88.754,83 kn, a odnose se na usluge tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, čišćenje snijega, održavanje javne površine, te održavanje javne rasvjete. Obavljanje navedenih komunalnih poslova povjereno je izvoditeljima na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a zaključeni ugovori ne sadrže vrstu i opseg poslova, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ugovor obvezno između ostalog sadrži vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio za obavljanje komunalnih poslova zaključiti ugovore o povjeravanju komunalnih poslova, koji obvezno sadrži vrstu i opseg poslova, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, te jamstvo o ispunjenju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave koji je Općina donijela u prosincu 2004. nije usklađen s proračunom.

Za asfaltiranje 14 nerazvrstanih cesta, Općina je u 2005. s istim izvoditeljem zaključila četiri ugovora o građenju ukupne vrijednosti 1.149.487,06 kn. Radovi su ustupljeni bez provođenja propisanih postupaka nabave. Radovi su izvedeni i plaćeni u ugovorenim iznosima. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, radovi čija je godišnja vrijednost veća od 200.000,00 kn, ustupaju se javnim nadmetanjem.

Za nabavu kanti i kontejnera izvršeni su rashodi u iznosu 93.172,62 kn, za izgradnju dijela kanalizacije u iznosu 79.270,72 kn, za nabavu betonskih poklopaca i betonskih cijevi u iznosu 35.856,00 kn, za nabavu kamenog materijala u iznosu 27.023,00 kn, za uslugu izrade glavnog projekta vodovodne mreže u iznosu 26.352,00 kn, za građevinske radove na izgradnji mosta u iznosu 35.922,53 kn, za nabavu razglasnog uređaja i vatrogasne sirene u iznosu 64.849,52 kn, te za izradu prostornog plana u iznosu 37.027,00 kn ili ukupno u iznosu 399.473,39 kn. Robe, radovi i usluge naručivane su bez provođenja postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio plan nabave uskladiti s proračunom. Naložio je nabavu roba, radova i usluga čija je godišnja vrijednost nabave iznad 200.000,00 kn u proračunskoj godini, obaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a nabavu roba, radova i usluga čija je godišnja planirana vrijednost manja od 200.000,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 19. travnja 2006.

OPĆINA PETROVSKO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Petrovsko (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 :
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 224.042,54 kn, Općina nije poduzela sve raspoložive mjere naplate.
 - Odluka o komunalnoj naknadi, odluka o komunalnom doprinosu, program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni.
 - Radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 257.311,13 kn, te radove na izgradnji javne rasvjete u iznosu 29.770,43 kn, Općina je ustupila izvoditeljima bez provođenja propisanih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	5.393.711,00	4.527.149,00	83,9
rashodi i izdaci	5.393.711,00	4.089.438,00	75,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			9.997.555,00
financijska imovina			762.264,00
obveze			690.036,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 305.961,00 kn, građevinske objekte 9.477.624,00 kn, opremu 60.071,00 kn, prijevozna sredstva 10.957,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 133.218,00 kn, te drugu imovinu 9.724,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 534.222,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.000,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 224.042,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 690.036,00 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 evidencija uplate od naknada danih koncesija, te su pribavljena izvješća o ostvarenim prohodima koncesionara.
2. Sredstva dobivena iz županijskog proračuna namjenski su utrošena.
3. Višak prihoda iz prethodne godine planiran je u proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Unutarnji nadzor nije ustrojen.
2. Odluka o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu nije donesena.
3. Sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u visini 55% nisu uplaćena u državni proračun.
4. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen.

Općina 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 proračuna za 2005. planirani su u iznosu 5.393.711,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.527.149,00 kn što je za 866.562,00 kn ili 16,1% manje od plana.

Potraživanja koncem 2005. iznose 224.042,54 kn, a odnose se na potraživanja za održavanje groblja u iznosu 45.975,00 kn, od građana za ceste u iznosu 169.412,26 kn i od građana za plin u iznosu 8.655,28 kn. U naplati navedenih potraživanja poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika dok druge zakonom propisane mjere nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračunu skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu nisu donesene. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je komunalna naknada prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju odvodnje atmosferskih voda, održavanju javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete. Prema odredbi članka 31. spomenutog Zakona, propisano je da je komunalni doprinos prihod jedinice lokalne samouprave, koji plaća vlasnik građevinske čestice odnosno investitor, a visinu utvrđuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. koji su propisani odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbi članka 28. spomenutog zakona, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi program održavanja komunalne infrastrukture.

Prema odredbi članka 30. spomenutog zakona program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donosi se za svaku kalendarsku godinu, a sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te nabavu opreme i iskaz potrebnih financijskih sredstava. Donošenjem programa izgradnje komunalne infrastrukture utvrđuju se prioritete i mjerila razvoja infrastrukture u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja. Poglavarstvo je dužno koncem ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju navedenog programa.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnoj naknadi, odluke o komunalnom doprinosu, programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda u proračunskoj godini na koju se odnose u skladu sa zakonskim propisima.

Postupci javne nabave

- 2.1. Ugovor o izgradnji javne rasvjete zaključen je u travnju 2005., po provedenom postupku prikupljanja ponuda od pet ponuditelja, u vrijednosti 49.124,52 kn. Dodatkom ugovoru radovi u vrijednosti 29.770,43 kn ustupljeni su istom izvoditelju bez provedenog postupka javne nabave. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini.

Ugovor o asfaltiranju nerazvrstanih cesta zaključen je u lipnju 2004., u vrijednosti 3.204.678,92 kn, a u rujnu 2005. s istim izvoditeljem zbog povećanja obujma radova zaključen je izravnom pogodbom bez prethodne suglasnosti Ureda za javnu nabavu dodatak ugovoru u vrijednosti 257.311,13 kn ili 8,0% od osnovnog ugovora, te ukupna vrijednost radova iznosi 3.461.990,05 kn. Ustupanje dodatnih radova izravnom pogodbom bez prethodne suglasnosti nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi važećom u vrijeme zaključivanja dodatka ugovora.

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

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 19. travnja 2006.

OPĆINA RADOBOJ

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. općine Radoboj 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 5.340.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.210.087,00 kn, što je za 870.087,00 kn ili 16,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.906.147,00 kn, što je za 303.940,00 kn ili 4,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.895.737,00 kn, što je za 314.350,00 kn ili 5,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 10.410,00 kn ili 0,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 189.429,00 kn, te višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 199.839,00 kn ili 3,4% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.393.677,00 kn ili 57,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.375.379,00 kn ili 23,3%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.137.091,00 kn ili 19,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina i općinskih poreza za 2.286,00 kn ili 2,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.977.295,00 kn s udjelom 50,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.619.552,00 kn s udjelom 27,5% i drugi rashodi u iznosu 514.795,00 kn ili 8,7%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 784.095,00 kn i imaju udjel 13,3%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.700.565,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.104.254,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 596.311,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 255.432,00 kn, dani zajmovi 85.912,00 kn, potraživanja 234.967,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 234.967,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 200.474,00 kn i na ostala potraživanja u iznosu 34.493,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.700.565,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.610.478,00 kn i obveze u iznosu 90.087,00 kn. Obveze u iznosu 90.087,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 83.536,00 kn, financijske rashode u iznosu 89,00 kn, te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.462,00 kn.

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

Početno stanje danih zajmova iznosi 85.912,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2005. nisu dani zajmovi i nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova iznosi 85.912,00 kn.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. općine Stubičke Toplice 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 6.600.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.450.000,00 kn, što je za 850.000,00 kn ili 12,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.428.510,00 kn, što je za 21.490,00 kn ili 0,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.428.690,00 kn, što je za 21.310,00 kn ili 0,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 180,00 kn ili 0,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 110.508,00,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 110.328,00 kn ili 1,5% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.879.155,00 kn ili 65,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 557.799,00 kn ili 7,5% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 533.000,00 kn ili 7,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.458.556,00 kn ili 19,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina, općinskih poreza, financijske imovine, komunalne naknade i doprinosa za 111.237,00 kn ili 1,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.992.928,00 s udjelom 40,3%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.737.343,00 kn s udjelom 36,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 609.778,00 kn s udjelom 8,2%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.088.641,00 kn i imaju udjel 14,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa, osim materijalnih rashoda koji su izvršeni za 93.904,00 kn ili 3,2% više od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 24.301.790,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 16.011.028,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.290.762,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 374.660,00 kn, dani zajmovi 140.822,00 kn, potraživanja 1.161.038,00 kn, udjeli i dionice u glavnici u iznosu 6.565.900,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 48.342,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.161.038,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 198.071,00 kn, prihode od imovine u iznosu 17.192,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 685.563,00 kn, druga potraživanja u iznosu 185.182,00 kn, te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 75.030,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 24.301.790,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 23.921.869,00 kn i obveze u iznosu 379.921,00 kn. Obveze u iznosu 379.921,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 48.342,00 kn, materijalne rashode u iznosu 197.148,00 kn, financijske rashode u iznosu 815,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 27.735,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 105.881,00 kn.

U 2005. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni izdavala jamstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 140.822,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2005. nisu dani zajmovi ni primljene otplate, te stanje danih zajmova iznosi 140.822,00 kn.

OPĆINA SVETI KRIŽ ZAČRETJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveti Križ Začretje (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama za 2005. nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 447.362,79 kn.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 131.060,00 kn dužnicima su upućivane opomene, dok druge propisane mjere nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, komunalni doprinos te sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 597.969,00 kn, poduzete mjere nisu dale očekivane rezultate.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	7.471.000,00	6.979.965,00	93,4
rashodi i izdaci	7.471.000,00	6.068.012,00	81,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			22.455.129,00
financijska imovina			7.709.514,00
obveze			1.289.939,00
broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 2.484.572,00 kn, građevinske objekte 19.728.049,00 kn, te opremu 242.508,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 746.078,00 kn, dane zajmove 80.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.154.407,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 729.029,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 346.364,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 345.322,00 kn i za primljene zajmove 598.253,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 2001., 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. utvrđeno je da je svim slučajevima postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi, rashodi i izdaci su iskazani na propisanim računima.
2. Pribavljeni su podaci o ostvarenim prihodima obveznika plaćanja šumskog doprinosa.
3. Zapisnici o preuzimanju radova su sastavljeni.
4. Prihodi su u svim slučajevima utrošeni za propisane namjene.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama za 2005. nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 447.362,79 kn. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun je obvezan 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 naložio je iskazivanje potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2005. planirani su u iznosu 7.471.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.979.964,75 kn, što je za 491.035,25 kn ili 6,6% manje od plana. Dospjela potraživanja koncem 2005. iskazana su u iznosu 729.029,00 kn.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, komunalni doprinos te sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 597.969,00 kn dužnicima su upućivane opomene, te provedene mjere prisilne naplate i ovrhe, dok za naplatu potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 131.060,00 kn nisu poduzimane druge mjere naplate osim slanja opomena. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju naložio je potpunu i pravodobnu naplatu prihoda 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. rujna 2006.

OPĆINA TUHELJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Tuhelj (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 Tuhelj 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:
 - Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, eksploataciju mineralnih sirovina, grobnu naknadu i sufinanciranje mještana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 462.897,72 kn nisu poduzete propisane mjere naplate.
 - Bez provođenja postupaka javne nabave nabavljeni su radovi i usluge u iznosu 48.634,08 kn, a odnose se na zidarske radove na uređenju poslovne zgrade.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.571.500,00	4.200.272,00	91,9
rashodi i izdaci	4.571.500,00	4.215.700,00	92,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			15.694.694,00
financijska imovina			678.424,00
obveze			1.201.019,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 94.978,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu 14.124.293,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 1.475.423,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 21.523,00 kn, dane zajmove 21.249,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 635.652,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 341.820,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 164.567,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 633.632,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda 61.000,00 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 je slučajevima 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 je donesen.
2. Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda nisu poduzimane propisane mjere naplate prihoda.
2. Pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima.
3. Zapisnici o primopredaji radova nisu sastavljeni.

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 4.571.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.200.271,83 kn, što je za 371.228,17 kn ili 8,1% manje od plana.

Potraživanja koncem 2005. iznose 635.652,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 462.897,72 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos te grobnu naknadu poduzete su mjere upućivanjem opomena obveznicima i prisilnom naplatom, dok za druga potraživanja u iznosu 241.013,40 kn nisu poduzimane mjere naplate. S obzirom da provedene mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate, predlaže se i nadalje poduzimanje propisanih mjera naplate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, omogućuje se ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama. Odredbom članka 39. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje zakonskih mjera naplate proračunskih prihoda, kako bi se potpunom i pravodobnom naplatom u proračunskoj godini ostvarila financijska sredstva za ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Postupci javne nabave

- 2.1. Bez provođenja postupaka javne nabave nabavljeni su radovi i usluge u iznosu 48.634,08 kn, a odnose se na zidarske radove na uređenju poslovne zgrade. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radovi i usluga male vrijednosti. Izvoditelj radova ispostavio je račune u iznosu 48.634,08 kn, koji su plaćeni u cjelokupnom iznosu. Račune izvoditelja kontrolirala je ovlaštena osoba. Stručni nadzor izvedenih radova obavila je ovlaštena pravna osoba.

Državni ured za reviziju naložio je za ustupanje radova provesti postupak u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radovi i usluga male vrijednosti.

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

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

OPĆINA VELIKO TRGOVIŠĆE

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. utvrđena je nepravilnost. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni, 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 sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.150.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.930.000,00 kn, što je za 4.780.000,00 kn ili 42,9 % više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.842.342,00 kn, što je za 1.087.658,00 kn ili 6,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 12.554.924,00 kn, što je za 3.375.076,00 kn ili 21,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.287.418,00 kn ili 15,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.647.828,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 360.410,00 kn ili 2,4% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 6.899.634,00 kn ili 46,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.734.090,00 kn ili 18,4%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 5.208.618,00 kn ili 35,1%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, tekućih pomoći, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 103.025,00 kn ili 3,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.479.009,00 kn s udjelom 59,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.364.822,00 kn s udjelom 18,8%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.711.093,00 kn i imaju udjel 21,6%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.343.610,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.132.419,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.211.191,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 325.459,00 kn, dani zajmovi 210.260,00 kn, potraživanja 2.158.072,00 kn i vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici 4.517.400,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.158.072,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 184.864,00 kn, upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.969.284,00 kn, te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.924,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.343.610,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.289.709,00 kn i obveze u iznosu 4.053.901,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 2.598.523,00 kn. Obveze u iznosu 1.455.378,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 259.340,00 kn, financijske rashode u iznosu 753.422,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 442.616,00 kn.

U 2005. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni izdavala jamstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 210.260,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2005. nisu dani zajmovi i nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova iznosi 210.260,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 2.813.789,00 kn. U 2005. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 215.266,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 2.598.523,00 kn.

OPĆINA ZAGORSKA SELA

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. 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 2.908.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.373.285,00 kn, što je za 1.464.785,00 kn ili 50,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.229.170,00 kn, što je za 1.144.115,00 kn ili 26,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.993.758,00 kn, što je za 1.379.527,00 kn ili 31,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 235.412,00 kn ili 7,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.004.448,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 1.239.860,00 kn ili 38,4% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.040.514,00 kn ili 32,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 887.188,00 kn ili 27,5%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.301.468,00 kn ili 40,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, tekućih pomoći, financijske imovine, upravnih pristojbi i po posebnim propisima, te komunalne naknade za 40.246,00 kn ili 3,3%. Prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su u planiranom iznosu, dok su drugi prihodi i primici ostvareni ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.033.779,00 kn s udjelom 67,9%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 564.069,00 kn s udjelom 18,8%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 395.910,00 kn i imaju udjel 13,2%. Iznad planiranih iznosa izvršeni su financijski rashodi i subvencije za 1.437,00 kn ili 5,3%. Drugi rashodi izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.542.426,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 59.134,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.483.292,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 1.266.668,00 kn, dani zajmovi 30.000,00 kn, potraživanja 179.612,00 kn, te vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici 2.007.012,00 kn.

Potraživanja u iznosu 179.612,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 166.408,00 kn, poreze u iznosu 1.972,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 11.232,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.542.426,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 2.822.763,00 kn i obveze u iznosu 719.663,00 kn.

Obveze u iznosu 719.663,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 699.527,00 kn, zaposlene u iznosu 19.386,00 kn, te na subvencije u iznosu 750,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih zajmova za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva iznosi 30.000,00 kn.

OPĆINA ZLATAR BISTRICA

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. 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 11.275.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.087.116,00 kn, što je za 2.187.884,00 kn ili 19,4 % manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.256.556,00 kn, što je za 1.830.560,00 kn ili 20,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.164.404,00 kn, što je za 1.922.712,00 kn ili 21,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 92.152,00 kn ili 1,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 941.078,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 848.926,00 kn ili 11,7% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.800.000,00 kn ili 38,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.844.094,00 kn ili 25,4%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.612.462,00 kn ili 36,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od tekućih pomoći za 19.928,00 kn ili 19,9%. Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u planiranom iznosu. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu manjem za 950.000,00 kn ili 51,4%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.675.924,00 kn s udjelom 37,4%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.704.801,00 kn s udjelom 23,8%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.783.679,00 kn i imaju udjel 38,8%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa. Rashodi za kapitalne pomoći planirani u iznosu 300.000,00 kn nisu izvršeni.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 24.767.712,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.084.255,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.683.457,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 2.187.290,00 kn, dani zajmovi 45.000,00 kn, potraživanja 3.445.342,00 kn i vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici 1.966.336,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda 39.489,00 kn.

Potraživanja u iznosu 3.445.342,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 190.593,00 kn, od imovine u iznosu 35.676,00 kn, upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.583.225,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.272.514,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 363.334,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 24.767.712,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 21.054.601,00 kn i obveze u iznosu 3.713.111,00 kn.

Obveze u iznosu 3.713.111,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 43.303,00 kn, materijalne rashode u iznosu 305.775,00 kn, financijske rashode u iznosu 712,00 kn, subvencije u iznosu 58.478,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 360.779,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.457.160,00 kn, te na obveze za zajmove u iznosu 486.904,00 kn.

U 2005. se nije zaduživala, nije izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih zajmova iznosi 45.000,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.651.002,00 kn. U 2005. otplaćeno je 1.089.755,00 kn. Tečajna razlika obračunana je u iznosu 74.343,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 486.904,00 kn.