

SISAČKO – MOSLAVAČKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Sisačko – moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje
 - Dionice vodoprivrednog društva nominalne vrijednosti 1.209.600,00 kn prodane su za 485.049,00 kn. Dionice su prodane po nižoj početnoj cijeni od procijenjene vrijednosti, a nije pokušana prodaja po procijenjenoj odnosno nominalnoj vrijednosti.
 - Nabava uredskog materijala u iznosu 193.046,00 kn, prehrambenih proizvoda i napitaka u iznosu 155.752,00 kn, te dodatnih radova na školi u vrijednosti 360.233,00 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	131.749.425,00	124.448.495,00	94,5
rashodi i izdaci	131.749.425,00	119.705.021,00	90,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			12.893.404,00
financijska imovina			53.105.546,00
obveze			17.646.206,00
broj zaposlenika			54

Nefinancijska imovina odnosi se na opremu u iznosu 1.191.175,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 839.261,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 10.807.006,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 55.962,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 8.494.208,00 kn, dane zajmove u iznosu 19.572.541,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.163.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.999.165,00 kn i potraživanja za decentralizirane funkcije za prosinac 2005. i naknade koje se refundiraju u iznosu 15.875.932,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.042.995,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.603.211,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Ugovori su zaključeni u skladu s ponudom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, a pojedini prijenosi sredstava proračunskim korisnicima drugih proračuna nisu obavljani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
2. U postupku nabave pojedinih roba nisu primijenjene odredbe Zakona o javnoj nabavi prema kojima ponude moraju biti uvezane s označenim rednim brojem stranica, sadržajem ponude i označenim brojem potrebnih priloga.

Županija 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 za 2005. planirani su u iznosu 131.749.425,00 kn, a ostvareni su u iznosu 124.448.495,00 kn, što je za 7.300.930,00 kn ili 5,5% manje od plana.

Primici od prodaje dionica ostvareni su u iznosu 485.049,00 kn na temelju odluke županijskog poglavarstva iz 2004. o prodaji 4 032 dionice (38,9% temeljnog kapitala) vodoprivrednog društva, preostalih nakon raskida ugovora s dioničarima koji su kupili dionice s popustom (zaposleni i ranije zaposleni), a nisu plaćali dospjele obroke. U odluci o prodaji dionica navedena je nominalna vrijednost jedne dionice 300,00 kn odnosno 1.209.600,00 kn za 4 032 dionice, te početna cijena 25,0% nominalne vrijednosti dionica.

Početna cijena dionica nije utvrđena prema odredbi članka 8. stavka 1. Zakona o privatizaciji, kojom je propisano da se niža početna cijena određuje ako se dionice ne mogu prodati po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio pri prodaji dionica postupati prema odredbi Zakona o privatizaciji kojom je propisano da se niža početna cijena određuje ako se dionice ne mogu prodati po procijenjenoj vrijednosti.

Postupci javne nabave

- 2.1. Rashodi za uredski materijal izvršeni su u iznosu 193.046,00 kn, a za prehrambene proizvode i napitke u iznosu 155.752,00 kn. Ponuditelj uredskog materijala izabran je javnim prikupljanjem ponuda, a prehrambenih proizvoda i napitaka ograničenim prikupljanjem ponuda. U dokumentaciji za nadmetanje za nabavu uredskog materijala, te prehrambenih proizvoda i napitaka nisu navedeni datum, mjesto i vrijeme za otvaranje ponuda, a otvaranje ponuda nije obavljeno u vrijeme koje je u dokumentaciji za nadmetanje navedeno kao krajnji rok za dostavu ponuda. Prema odredbi članka 52. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora u dokumentaciji za nadmetanje navesti isti datum, mjesto i vrijeme za dostavu i otvaranje ponuda, a krajnji rok za dostavu ponuda ujedno je i rok za otvaranje ponuda. Odluka o odabiru ponuditelja za nabavu prehrambenih proizvoda i napitaka nije donesena.

Prema odredbi članka 63. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora donijeti odluku u pisanom obliku o odabiru (ne odabiru) ili poništenju nadmetanja.

Rashodi za izgradnju područne škole izvršeni su u iznosu 2.223.311,00 kn. Izvoditelj radova izabran je u 2004. po provedenom javnom nadmetanju prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu 2.829.649,00 kn. Za dodatne radove zaključen je u prosincu 2005., izravnom pogodbom, dodatak ugovoru u vrijednosti 360.233,00 kn (12,7% vrijednosti osnovnog ugovora). Prije zaključivanja dodatka ugovoru nije objavljena odluka o odabiru ponude ponuditelja. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan je, najmanje 15 dana prije sklapanja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja s podacima o predmetu i zakonskoj osnovi nabave.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga postupanje 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 22. svibnja 2006.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja grada Gline 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 17.687.130,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.850.273,00 kn, što je za 163.143,00 kn ili 0,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.393.144,00 kn, što je za 3.457.129,00 kn ili 19,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 16.082.366,00 kn, što je za 1.767.907,00 kn ili 9,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.689.222,00 kn ili 11,7% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.776.573,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.087.351,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 5.917.338,00 kn s udjelom 41,1%, prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.967.614,00 kn s udjelom 27,6% i pomoći u iznosu 3.259.002,00 kn s udjelom 22,6%. Drugi prihodi i primici iznose 1.249.190,00 kn i imaju udjel 8,7%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza na promet nekretnina, prihoda od financijske imovine i drugih prihoda poslovanja koji su za 287.835,00 kn ili 89,9% ostvareni više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.088.493,00 kn s udjelom 50,3% i za zaposlene u iznosu 2.869.875,00 kn s udjelom 17,8%. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.802.926,00 kn s udjelom 17,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.321.072,00 kn i imaju udjel 14,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 49.368.298,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 35.508.236,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 13.860.062,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 9.168.256,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.195.003,00 kn i novčana sredstva u iznosu 1.496.803,00 kn. Potraživanja u iznosu 9.168.256,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 3.714.105,00 kn, od imovine u iznosu 3.126.484,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.247.443,00 kn, druga potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 940.247,00 kn, za poreze u iznosu 120.674,00 kn i drugo u iznosu 19.303,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 49.368.298,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 48.939.543,00 kn i obveze u iznosu 428.755,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 425.467,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.288,00 kn.

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

GRAD HRVATSKA KOSTAJNICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Hrvatska Kostajnica (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju 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 nije evidentirano 106 stanova u vlasništvu Grada procijenjene vrijednosti 1.325.661,37 EUR-a (odnosno 10.156.492,00 kn prema tečaju 7,65 kn za 1,- EUR).
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.604.493,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 3.678.138,00 kn, a prihodi u iznosu 561.883,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za pokriće drugih proračunskih rashoda. Neutrošena sredstva u iznosu 364.472,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna.
 - U državni proračun nije uplaćeno 36.612,00 kn od ostvarenih prihoda po osnovi prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.
 - Bez propisanog postupka nabave nabavljen je kameni agregat u iznosu 60.492,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	19.956.000,00	8.144.560,00	40,8
rashodi i izdaci	19.956.000,00	9.517.168,00	47,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			12.046.131,00
financijska imovina			32.812.775,00
obveze			2.681.130,00
broj zaposlenika			18

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 125.704,00 kn, građevinske objekte u iznosu 11.286.110,00 kn, opremu u iznosu 270.936,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 325.165,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 38.216,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 366.126,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 317.445,00 kn, dane zajmове u iznosu 200.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 29.278.617,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.650.135,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 452,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.777.201,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 903.929,00 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. Podaci o naplati gradskih poreza usklađeni su s podacima Porezne uprave.

2. Za nabavu uredskog materijala zaključen je ugovor u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna.
2. Za naplatu prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
3. U ugovorima o koncesiji i ugovoru za obavljanje zimske službe nije ugovoreno ni pribavljeno jamstvo.
4. Pojedina potraživanja veća su od stvarnih.
5. Pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
6. Za dio prenesenih sredstava tekućih donacija nije pribavljena dokumentacija o trošenju.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirano 106 stanova u vlasništvu Grada procijenjene vrijednosti 1.325.661,37 EUR-a (odnosno 10.156.492,00 kn prema tečaju 7,65 kn za 1,- EUR).
Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati cjelokupnu imovinu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 19.956.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.144.560,00 kn, što je za 11.811.440,00 kn ili 59,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.604.493,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 3.678.138,00 kn. Sredstva u iznosu 364.472,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu proračuna. Prihodi u iznosu 561.883,00 kn, koji se odnose na dio prihoda kapitalnih pomoći i kapitalnih donacija, te prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada i stanova na kojima postoji stanarsko pravo, nisu utrošeni za propisane namjene, već za pokriće drugih proračunskih rashoda.

Prema odredbi članka 49. Zakona o proračunu namjenski prihodi proračuna jesu pomoći i prihodi od prodaje ili zamjene lokalnog vlasništva, a prema odredbi članka 74. Zakona o proračunu sredstva od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste se samo za kupnju nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba.

U državni proračun nije uplaćeno 36.612,00 kn od ostvarenih prihoda po osnovi prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% sredstava zadržava prodavatelj.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda za propisane namjene, te uplatiti u državni proračun pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Postupci javne nabave

- 3.1. Bez propisanog postupka nabave nabavljen je kameni agregat u iznosu 60.492,00 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 godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio u postupku nabave primijeniti odredbe Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

GRAD KUTINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Kutine (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, finansijski 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 finansijskim izvještajima:
 - Sredstva komunalne naknade u iznosu 4.471.252,97 kn nisu utrošena za propisane namjene već za druge proračunske rashode, a prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihodi za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture iz cijene komunalne usluge u iznosu 484.333,00 kn nisu uplaćivani u proračun Grada.
 - Izbor ponuditelja za izradu projektne dokumentacije za tržnicu u iznosu 998.940,00 kn i zaključivanje dodatka ugovoru za uređenje ulice u iznosu 804.861,86 kn je obavljeno bez propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	66.733.293,00	54.865.889,00	82,2
rashodi i izdaci	66.733.293,00	61.586.252,00	92,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			280.269.248,00
financijska imovina			45.305.395,00
obveze			20.418.889,00.
broj zaposlenika			35

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 137.169.699,00 kn, građevinske objekte u iznosu 118.237.860,00 kn, opremu u iznosu 939.131,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 40.216,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 20.431.867,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 3.164.456,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 286.019,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.827.468,00 kn depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 2.402.284,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.782.176,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 30.717.213,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.898.889,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 622.316,00 kn, druga potraživanja u iznosu 30.732,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 24.317,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.555.035,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 946.809,00 kn i primljene zajmove u iznosu 15.917.045,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za gradske poreze, iskazana su početna stanja potraživanja, analitička evidencija pruža podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima, vodi se analitička i sintetička evidencija potraživanja od koncesija i podaci su usklađeni, a za depozite poglavarstvo je donijelo akt (odluku) kojim se utvrđuju uvjeti ulaganja.
2. Obveze iskazane u financijskim izvještajima jednake su obvezama iskazanim u poslovnim knjigama, a početno stanje obveza jednako je završnom stanju prethodne godine.
3. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima usklađeno je stanje obveza za zajmove sa stvarnim stanjem zaduživanja.
4. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su udjeli i dionice u društvima, depoziti u poslovnim bankama, prihodi od komunalne naknade, dana jamstva, drugi prihodi te obveze i rashodi nastali u obračunskom razdoblju.
5. Ulaganja u gradnju dugotrajne imovine evidentirana su na računima nefinancijske imovina u pripremi.
6. Imovina je evidentirana po trošku nabave, pri evidentiranju obveza i rashoda primjenjivano je načelo nastanka poslovnog događaja, evidentirane su sve obveze nastale u obračunskom razdoblju, ustrojena je analitička evidencija dugotrajne imovine.
7. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.
8. Podaci iskazani u financijskim izvještajima jednaki su podacima iz poslovnih knjiga.
9. Popis imovine, obveza i potraživanja obavljen je rokovima propisanim zakonskim odredbama, podaci u poslovnim knjigama usklađeni su s podacima utvrđenim popisom.
10. Odredbe gradskog pravilnika o gospodarenju građevinskim zemljištem u dijelu koji se odnosi na objavu javnog natječaja usklađene su s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.
11. Pribavljeni su podaci od ostvarenim prihodima javnog poduzeća obveznika plaćanja šumskog doprinosa.
12. Na zakašnjela plaćanja obračunavaju se i naplaćuju zatezne kamate.
13. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži naznaku izvora financiranja i obuhvaća održavanje komunalne infrastrukture.
14. Za sve prihode poduzimane su propisane mjere naplate.

15. Odluke o izboru izvoditelja komunalnih poslova na temelju ugovora donijelo je gradsko vijeće, a ugovori (osim u jednom slučaju) sadrže odredbu o jamstvima za ispunjenje ugovora.
16. Rashodi za deratizaciju, umjetno osjemenjivanje i održavanje groblja izvršavani su na temelju računa iz kojih je vidljivo da su usluge izvedene.
17. Za radove na izgradnji komunalne infrastrukture koji su povjereni društvu u većinskom vlasništvu Grada, pribavljena je dokumentacija o izboru podizvoditelja, izvedenim radovima, plaćanjima i obvezama radi kontrole trošenja proračunskih sredstva.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Dio potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta po ugovorima zaključenim ranijih godina, nije iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.
2. Pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna.
3. Dio prihoda od komunalne naknade nije utrošen za propisane namjene (za obavljanje komunalnih djelatnosti).
4. Planom nabave nije obuhvaćena sva roba, radovi i usluge za koje su provedeni postupci izbora izvoditelja i dobavljača.
5. Odluka o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora nije u potpunosti usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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 za 2005. planirani su u iznosu 66.733.293,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.865.889,00 kn, što je za 11.867.404,00 kn ili 17,8% manje od plana. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 11.572.640,00 kn. Utrošeni su za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 7.040.887,12 kn u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a 4.471.752,97 kn nije utrošeno za propisane namjene nego za druge proračunske rashode.

Prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihodi za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture iz cijene komunalne usluge nisu u 2005. uplaćivani u proračun Grada. Prikupljanje prihoda obavljalo je komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada.

U 2005. prihodi iz cijene komunalne usluge (odvodnja) za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 303.250,00 kn, a prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 181.083,00 kn i utrošeni su za gradnju objekata komunalne infrastrukture prema ugovorima o sufinanciranju zaključenim između društva i Grada. Ugovorima o sufinanciranju nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi, te je dio izvedenih radova istodobno evidentiran u poslovnim knjigama Grada i društva. Odredbama članaka 20. i 35. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su navedeni prihodi prihod proračuna jedinice lokalne samouprave namijenjen za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je naložio prihode od komunalne naknade trošiti za propisane namjene, a prihode iz cijene komunalne usluge za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture i prihode od naknade za priključenje planirati i uplaćivati u proračun Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naloženo je ugovorima urediti imovinsko pravne odnose, uskladiti s društvom podatke o ulaganjima i izvorima financiranja, te provesti odgovarajuće evidentiranje poslovnih promjena. U slučajevima kada se proračunskim sredstvima financira izgradnja komunalne infrastrukture koja se prenose društvima u vlasništvu ili suvlasništvu, Državni ured za reviziju je mišljenja da je u cilju utvrđivanja pravnog statusa uloženi sredstava, zaštite vlasničkih interesa i utvrđivanja svih resursa kojima Grad raspolaže potrebno povećati suvlasničke udjele u društvima.

Postupci javne nabave

- 2.1. Rashodi za uređenju jedne ulice izvršeni su u iznosu 5.387.738,99 kn, a rashodi za izradu projektne dokumentacije za izgradnju tržnice izvršeni su u iznosu 378.139,04 kn. Ponuditelj radova na uređenju ulice izabran je po provedenom javnom nadmetanju u 2005. S izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u iznosu 4.490.138,14 kn i dodatak ugovoru u iznosu 804.861,86 kn te ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 5.295.000,00 kn. Za izradu projektne dokumentacije za izgradnju tržnice izravno je izabrana u 2004. pravna osoba koja je na natječaju za izradu idejnog rješenja osvojila prvu nagradu, a s izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u iznosu 998.940,00 kn.

Prije zaključenja dodatka ugovoru za uređenje ulice, odnosno prije zaključenja ugovora s izravno izabranim ponuditeljem za izradu projektne dokumentacije nije zatražena prethodna suglasnost Ureda za javnu nabavu. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi koja je bila na snazi u vrijeme navedenih nabava, naručitelj koji je namjeravao primijeniti postupak nabave izravnom pogodbom trebao je prije početka postupka nabave dobiti od Ureda za javnu nabavu prethodnu suglasnost za početak njezine provedbe.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka nabave čija je vrijednost veća od 200.000,00 kn u proračunskoj godini prema 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 19. lipnja 2006.

GRAD NOVSKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Novske (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Nabava projektne dokumentacije sanacije odlagališta otpada u vrijednosti 208.620,00 kn, računala i računalne opreme u vrijednosti 109.780,00 kn, sanacije krovništa jednog doma u vrijednosti 99.421,00 kn, drugog doma u vrijednosti 83.014,00 kn, te ulaganja u javne objekte u naselju u vrijednosti 96.944,00 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	30.311.845,00	27.322.649,00	90,1
rashodi i izdaci	30.311.845,00	27.947.912,00	92,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			44.336.648,00
financijska imovina			7.277.726,00
obveze			15.876.438,00
broj zaposlenika			30

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 8.713.266,00 kn, građevinske objekte u iznosu 33.779.231,00 kn, opremu u iznosu 731.883,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 695.503,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 416.765,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.278.310,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 17.032,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 22.540,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.303.630,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.942.106,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 128.844,00 kn i druga potraživanja u iznosu 585.264,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 550.649,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 15.325.789,00 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. Stanje obveza za zajmove usklađeno je s otplatnim planovima, ustrojena je analitička evidencija obveza za zajmove koja sadrži propisane podatke, otplata zajmova evidentira se zatvaranjem obveza za zajmove, a rashodi i obveze za kamate priznaju se u trenutku nastanka događaja.
2. Ustrojeno je analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i primljenih i izdanih vrijednosnih papira.
3. U poslovnim knjigama evidentirani su udjeli u trgovačkim društvima (komunalno društvo i radio postaja), poslovni prostori u vlasništvu Grada, obveznice javnog duga, te potraživanja za naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, povrat materijalnih troškova, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu za koncesiju za opskrbu plinom i šumski doprinos.
4. Prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, povrata materijalnih troškova, iznajmljivanja društvenog doma, korištenja kuglane i kapitalne pomoći, te potraživanja za zakup poslovnih prostora i javnih površina evidentirani su zasebno na računima propisanim računskim planom.
5. Popisom imovine i obveza obuhvaćena su potraživanja i obveze, javne površine, poslovni prostori, udjeli u trgovačkim društvima i primljeni vrijednosni papiri. Za dugotrajnu materijalnu imovinu utvrđene su količine i vrijednosti imovine. Popisne liste sadrže podatke o novčanim izrazima.
6. Donesena je odluka o financiranju vatrogastva iz sredstava komunalne naknade.
7. Za prihode od šumskog doprinosa pribavljena su izvješća obveznika.
8. Rashodi za održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, zimsku službu, nabavu mobilnog telefona, te prijenosi sredstava humanitarnim udrugama evidentirani su na propisanim računima.
9. Pri evidentiranju rashoda Grad se pridržavao modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja prema kojemu se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
10. Grad je evidentirao rashode za mjesne odbore prema stvarno izvršenim rashodima.
11. Za proračunske korisnike drugih proračuna sredstva su prenesena proračunu u čijem se sustavu proračunski korisnici nalaze.
12. Program održavanja komunalnih objekata i infrastrukture za 2004. usklađen je s izmjenama i dopunama proračuna.

13. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, zimske službe i održavanja javne rasvjete obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
14. Potvrde o izvršenom umjetnom osjemenjivanju potpisali su korisnici usluga.
15. Vijećnicima gradskog vijeća i članovima radnih tijela gradskog vijeća isplaćivana je naknada za rad na temelju odluke o kriterijima za utvrđivanje naknade za rad u tijelima Grada, bez refundiranja prijevoznih troškova, jer navedenom odlukom nije utvrđeno pravo na podmirenje prijevoznih troškova.
16. Rashodi za reprezentaciju obavljani su u skladu s ugovorenim.
17. Kod kapitalnih donacija Grad je provodio nadzor nad trošenjem proračunskih sredstava sudjelovanjem u postupku izbora izvoditelja, te sredstva prenosio na temelju ugovora zaključenih s izvoditeljima, odnosno obračunskih situacija.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Dio primljenih pomoći za kapitalna ulaganja, nije evidentiran na propisanim računima kapitalnih pomoći.
2. Za naplatu potraživanja naknada za refundaciju materijalnih troškova nisu poduzimane raspoložive mjere naplate, a za zakašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate.
3. Za izgradnju komunalne infrastrukture sredstva su prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, financiranje je obavljeno iz prihoda namijenjenih izgradnji komunalne infrastrukture (komunalni doprinos, šumski doprinos, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknada za eksploataciju mineralnih sirovina), a u poslovnim knjigama Grada nije evidentirana izgrađena infrastruktura.
4. Grad je prijenose sredstava komunalnom društvu nepropisno evidentirao na računu kapitalne donacije koji je predviđen za evidentiranje prijenosa sredstava neprofitnim organizacijama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 30.311.845,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.947.912,00 kn, što je za 2.363.933,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 625.263,00 kn ili 2,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.808.655,00 kn, te višak prihoda, raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.183.392,00 kn.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije sanacije odlagališta otpada izvršeni su u iznosu 208.620,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 109.780,00 kn, sanaciju krovništa jednog doma u iznosu 99.421,00 kn, drugog doma u iznosu 83.014,00 kn, te ulaganja u javne objekte u naselju u iznosu 96.944,00 kn. Ponuditelji su izabrani ograničenim prikupljanjem ponuda.

Dokumentacijom za izradu projektne dokumentacije sanacije odlagališta otpada zatraženi su dokazi o sposobnosti ponuditelja, osim izvoda iz kaznene evidencije za odgovornu osobu. Dokumentacijom za nabavu računala i računalne opreme, sanaciju krovništa domova i ulaganja u javne objekte u naselju osim podataka o izvodu iz sudskog registra, ovjerenog troškovnika, izjave o tehničkoj opremljenosti, uređajima, sredstvima, osoblju, kapacitetima, nisu traženi ni pribavljeni drugi dokazi o sposobnosti natjecatelja. Prema odredbama članaka 36. i 37. Zakona o javnoj nabavi, propisano je koje sposobnosti ponuditelji moraju dokazati u postupku nabave i koje dokaze moraju priložiti.

Državni ured za reviziju naložio je u postupku nabave primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano kako ponuditelji dokazuju sposobnost u postupku nabave.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 29. lipnja 2006.

GRAD SISAK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Siska (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od naknade za korištenje odlagališta otpada u iznosu 5.049.598,00 kn i potraživanja za navedene prihode, te nije evidentirano povećanje vrijednosti odlagališta za izvršena ulaganja u razdoblju od 2003. do 2005., također nisu iskazana potraživanja za komunalnu naknadu od jednog trgovačkog društva u iznosu 3.455.202,00 kn i nisu poduzete odgovarajuće mjere naplate za navedeno potraživanje.
 - Sredstva komunalne naknade u iznosu 25.413.263,00 kn nisu utrošena za propisane namjene.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	167.023.938,00	152.209.629,00	91,1
rashodi i izdaci	167.023.938,00	151.092.788,00	90,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			302.255.593,00
financijska imovina			311.516.988,00
obveze			28.474.094,00
broj zaposlenika			83

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 17.002.911,00 kn, građevinske objekte u iznosu 263.273.206,00 kn, opremu u iznosu 1.848.072,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 528.523,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 18.866.932,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 735.949,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 16.988.410,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.012.639,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 1.493.214,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 212.193.965,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 48.922.378,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 218.248,00 kn i druga potraživanja u iznosu 30.688.134,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.427.444,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.774.714,00 kn i primljene zajmove u iznosu 18.271.936,00 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.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Dio sredstava namijenjenih za održavanje i financiranje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 5.079.638,00 kn evidentiran je u poslovnim knjigama Grada kao povećanje vrijednosti imovine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Radovi na uređenju grabe, s osnova otpisa duga za komunalnu naknadu u iznosu 3.455.202,00 kn nisu izvršeni, a nisu poduzete mjere naplate.
2. Sredstva komunalne naknade nisu utrošena za propisane namjene u iznosu 25.413.263,00 kn.

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 proračuna planirani su u iznosu 167.023.938,00 kn, a ostvareni su u iznosu 152.209.629,00 kn, što je za 14.814.309,00 kn ili 8,9% manje od plana.

U poslovnim knjigama Grada nisu evidentirana potraživanja za prihode od naknade za korištenje odlagališta otpada i prihod u iznosu 5.049.598,00 kn, te nije evidentirano povećanje vrijednosti odlagališta za izvršena ulaganja u razdoblju od 2003. do 2005. Grad je u 2001., s trgovačkim društvom u svom vlasništvu, zaključio ugovor o korištenju odlagališta komunalnog otpada uz naknadu. U 2003. donesena je odluka o ustupanju navedene naknade trgovačkom društvu za razdoblje od 2003. do 2005. Prema godišnjim izvještajima društva, društvo je za odloženi otpad u navedenom razdoblju trebalo platiti Gradu naknadu u iznosu 5.049.598,00 kn.

Također, u poslovnim knjigama Grada nije iskazano potraživanje za komunalnu naknadu od jednog trgovačkog društva u iznosu 3.455.202,00 kn i nisu poduzete raspoložive mjere naplate za navedeno potraživanje.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 110.892.974,00 kn. Prihodi od komunalne naknade u iznosu 25.413.263,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za provedbu socijalnog programa, za energiju, kapitalne donacije za nabavu opreme i drugo.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu sredstva komunalne naknade mogu se, na temelju odluke predstavničkog tijela, trošiti za održavanje objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja i nije propisano korištenje komunalne naknade za druge rashode iz navedenih područja.

Državni ured za reviziju je naložio komunalnu naknadu trošiti u skladu s propisanim namjenama i poduzimati mjere naplate za sva potraživanja za komunalnu naknadu, u poslovnim knjigama Grada evidentirati sva potraživanja te prihode od naknade za korištenje odlagališta otpada u skladu s odredbama Zakona o proračunu Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je kontrolu namjenskog trošenja naknade za korištenje odlagališta za razdoblje od 2003. do 2005., kako bi se provela odgovarajuća knjiženja, odnosno povećanje vrijednosti odlagališta, te utvrdila i evidentirala u poslovnim knjigama Grada sva potraživanja za prihode od naknade.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 18. svibnja 2006.

GRAD PETRINJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Petrinje (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 Petrinje za 2005., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje:
 - Grad se posredno putem komunalnog društva zadužio u iznosu 5.000.000,00 kn, a za zaduživanje nije pribavljena prethodna suglasnost Vlade.
 - Prihodi iz cijene vode za gradnju komunalne infrastrukture i od prodaje stanova u iznosu 1.907.264,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske rashode.
 - Povjeravanje poslova na građevinsko vodoinstalaterskim radovima u iznosu 230.059,00 kn, te zaključivanje dodatka ugovorima (izravna pogodba) za radove na tri mjesna doma u iznosu 90.346,00 kn, uređenju pročelja zgrade u iznosu 79.909,00 kn, izgradnji biciklističke staze i nogostupa u iznosu 21.685,00 kn, građevinsko obrtničke radove na društvenom domu u iznosu 26.617,00 kn, nabavu stupova za javnu rasvjetu u iznosu 34.221,00 kn i radove na pojačanom održavanju cesta u iznosu 1.038.922,00 kn nije provedeno 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	57.060.500,00	47.042.525,00	82,4
rashodi i izdaci	57.060.500,00	50.918.632,00	89,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			222.487.416,00
financijska imovina			57.657.047,00
obveze			7.620.992,00
broj zaposlenika			49

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 202.889.841,00 kn i proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 19.597.575.00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.504.965,00 kn, depozite u iznosu 640.000,00 kn, zajmove u iznosu 660.000,00 kn, dionice i udjele u iznosu 47.679.087,00 kn i potraživanja u iznosu 6.172.995,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 969.957,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.829.255,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 4.821.780,00 kn.

III. NALAZI 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. U poslovnim knjiga Grada iskazano je stvarno stanje potraživanja za zakup poslovnih prostora i javnih površina, te su evidentirana potraživanja po osnovi naknade za koncesiju za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i osiguranja pogrebne opreme, dimnjačarskih poslova, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, šumskog doprinosa i potraživanja za prihode iz cijene vode. Evidentirani su i garantni depoziti u tri poslovne banke u ukupnom iznosu 640.000,00 kn, dani zajmovi u iznosu 660.000,00 kn, te stanovi u vlasništvu Grada.
2. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup javnih površina i poslovnih prostora poduzimane su raspoložive mjere naplate.
3. Za kašnjenje s plaćanjem za zakup javnih površina i poslovnih prostora, komunalnu naknadu i prodaju stanova obračunavaju se i naplaćuju zatezne kamate.
4. Programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvaćene su komunalne djelatnosti.
5. Raskinuti su ugovori o djelu zaključeni bez zakonske osnove.
6. Ugovori o nabavi zaključeni su u propisanim rokovima, u postupku ograničenog prikupljanja ponuda dokumentacijom za nadmetanje nisu osim cijene predviđeni dodatni kriteriji izbora, a izbor izvoditelja obavljan je po kriterijima iz natječajne dokumentacije.
7. Poslovnik gradskog poglavarstva usklađen je s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi iz travnja 2001.
8. Izmijenjena je odluka o naknadama članovima vijeća i poglavarstva, a naknade su isplaćivane u skladu s odlukom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije ustrojena unutarnja revizija.
2. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, a u pojedinim slučajevima nije primijenjeno načelo nastanka poslovnog događaja.
3. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate, za kašnjenje s plaćanjem za najam stanova zatezne kamate obračunavaju se i naplaćuju po rješenjima o ovrsi, a u drugim slučajevima nisu naplaćivane, te nisu pribavljena mjesečna izvješća o obračunu naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.

4. Odluka o priključenju na komunalnu infrastrukturu nije usklađena s izmjenama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2004., odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora za održavanje cesta i odvodnju oborinskih voda nije donijelo gradsko vijeće, a postupci izbora osoba kojima je povjereno obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora nisu provedeni po odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nego po propisima o javnoj nabavi.
5. Ugovor s komunalnim društvom u vlasništvu Grada kojim bi se utvrdio način obračuna i kontrole izvedenih radova, način i uvjeti plaćanja, te drugi bitni elementi nije zaključen.
6. U pojedinim slučajevima za nabavu roba, radova i usluga nije provedeno javno nadmetanje iako su rashodi izvršeni u iznosu većem od 200.000,00 kn, a prije zaključivanja dodatka ugovoru nije pribavljena prethodna suglasnost Ureda za javnu nabavu.

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. Grad je sporazumom iz travnja 2005. preuzeo obvezu otplate kredita komunalnog društva. Ugovor o kreditu s poslovnom bankom zaključilo je komunalno društvo u 2005. u iznosu 5.000.000,00 kn, a namjena kredita je gradnja komunalne infrastrukture. Rashodi i povećanje vrijednosti imovine, te dugoročne obveze za zajmove evidentirani su u poslovnim knjigama Grada. S obzirom na navedeno Grad se dugoročno zadužio, a za zaduživanje nije pribavljena prethodna suglasnost Vlade. Prema odredbi članka 105. Zakona o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 57.060.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.042.525,00 kn, što je za 10.017.975,00 kn ili 17,6% manje od plana.

Prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći, komunalne naknade i doprinosa, šumskog doprinosa, prihodi iz cijene vode za gradnju komunalne infrastrukture, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prodaje stanova, te naknade za koncesije i eksploataciju mineralnih sirovina, koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.985.492,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 25,5%. Za propisane namjene utrošeno je 9.261.879,00 kn, dok 816.349,00 kn do konca 2005. nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Dio prihoda iz cijene vode za gradnju komunalne infrastrukture i prodaje stanova u iznosu 1.907.264,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske rashode.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda za propisane namjene u skladu sa zakonskim propisima.

Postupci javne nabave

- 3.1. Izvođenje građevinsko vodoinstalaterskih radova u vrijednosti 230.059,00 kn povjereno je izravno komunalnom društvu u vlasništvu Grada u listopadu 2005. na temelju odluke poglavarstva. Ugovor o nabavi nije zaključen. Odredbe članka 6. Zakona o javnoj nabavi, koje važe od 1. listopada 2005., ne omogućuju izravno ustupanje radova komunalnim društvima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Za nabavu navedenih radova trebalo je provesti propisane postupke nabave.

Za dodatne radove na održavanju tri mjesna doma u iznosu 90.346,00 kn, sanaciji pročelja zgrade u iznosu 79.909,00 kn, građevinsko obrtničke radove na društvenom domu u iznosu 26.617,00 kn i nabavu stupova za javnu rasvjetu u iznosu 34.221,00 kn izvođači su izabrani izravno, bez provođenja propisanih postupaka nabave.

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

Prije izravne pogodbe za dodatne radove na gradnji nogostupa u iznosu 21.685,00 kn i pojačanom održavanju cesta u iznosu 1.038.922,00 kn nije u Narodnim novinama objavljena odluka o odabiru ponude ponuditelja. Prema odredbama članaka 12. i 13. Zakona o javnoj nabavi, koje važe od 1. listopada 2005., za izravnu pogodbu bez objave poziva naručitelj je obvezan, najmanje 15 dana prije sklapanja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja s podacima o predmetu nabave i zakonskoj osnovi za zaključivanje dodatka ugovoru.

Državni ured za reviziju naložio je nabavu roba, usluga i 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. srpnja 2006.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Donji Kukuruzari 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 4.534.925,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.291.069,00 kn, što je za 756.144,00 kn ili 16,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.174.504,00 kn, što je za 2.116.565,00 kn ili 40,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.391.627,00 kn, što je za 1.899.442,00 kn ili 35,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 217.123,00 kn ili 6,8% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 855.334,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 638.211,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.636.951,00 kn s udjelom 83,1%. Drugi prihodi i primici iznose 537.553,00 kn i imaju udjel 16,9%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od pomoći koji su za 755.216,00 kn ili 40,1% ostvareni više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.415.540,00 kn s udjelom 41,7%, materijalne rashode u iznosu 969.625,00 kn s udjelom 28,6% i za zaposlene u iznosu 643.905,00 kn s udjelom 19,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 362.557,00 kn i imaju udjel 10,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 7.293.767,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.918.264,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.375.503,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 428.402,00 kn i novčana sredstva u iznosu 947.101,00 kn. Potraživanja u iznosu 428.402,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 395.864,00 kn, poreze u iznosu 32.133,00 kn i drugo u iznosu 405,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.293.767,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.984.473,00 kn i obveze u iznosu 309.294,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 196.877,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 112.417,00 kn.

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

OPĆINA DVOR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Dvor (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 istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost dijela zgrade u vlasništvu Općine, groblja, potraživanja za općinske poreze u iznosu 127.961,13 kn, te potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta i od koncesija za obavljanje linijskog prijevoza putnika i dimnjačarsku službu. Potraživanja za komunalnu naknadu, šumski doprinos i komunalne usluge iskazana su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u iznosu 2.568.015,62 a revizijom su utvrđena u iznosu 2.479.226,89 što je za 88.788,73 kn manje.
 - Radovi i usluge na sanaciji odlagališta otpada u vrijednosti 187.880,00 kn i u vrijednosti 91.500,00 kn, te radovi na zidu u vrijednosti 126.480,00 kn i nabava uredskog materijala u vrijednosti 38.043,00 kn nisu provedeni 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	5.710.413,00	5.466.328,00	95,7
rashodi i izdaci	5.710.413,00	5.581.531,00	97,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			8.612.670,00
financijska imovina			2.781.222,00
obveze			349.405,00
broj zaposlenika			23

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.455.061,00 kn, građevinske objekte u iznosu 6.529.527,00 kn, opremu u iznosu 253.204,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 354.761,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 20.117,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 127.145,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.611.743,00 kn i druga potraživanja u iznosu 42.334,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 349.405,00 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. 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. Planiranje, izvršavanje i evidentiranje prihoda i rashoda je obavljeno u skladu sa zakonskim propisima.
2. Općina ostvaruje prihode od komunalnog doprinosa.
3. Za većinu prihoda poduzimane su raspoložive mjere naplate.

4. Rashodi su izvršavani u planiranim vrijednostima.
5. Povjeravanje poslova zimske službe obavljeno je na temelju javnog natječaja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije proveden popis imovine i obveza.
2. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentiran dio potraživanja i imovine.
3. Za zakašnjela plaćanja dužnicima nisu obračunane ni naplaćene zatezne kamate.
4. Odluku o izboru izvoditelja radova zimske službe nije donijelo predstavničko tijelo Općine.
5. U pojedinim slučajevima nabava nije obavljena prema propisima o javnoj nabavi.
6. Pri plaćanju predujma nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti povrata predujma.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost dijela zgrade u vlasništvu Općine, groblja na području Općine, potraživanja za općinske poreze u iznosu 127.961,13 kn, te potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta i za koncesije za obavljanje linijskog prijevoza putnika i dimnjačarsku službu. Potraživanja za komunalnu naknadu, šumski doprinos i komunalne usluge iskazana su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u iznosu 2.568.015,62 a revizijom su utvrđena u iznosu 2.479.226,89 što je za 88.788,73 kn manje. Prema odredbi članaka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno i po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 5.710.413,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.581.531,00 kn što je za 128.882,00 kn ili 2,3% manje od plana.

Rashodi za uredski materijal izvršeni su u iznosu 38.043,00 kn. Nabava je obavljena izravno, bez provedenog postupka nabave i zaključenog ugovora o nabavi. 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 bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, odnosno ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

Rashodi za izradu programa istražnih radova i izvođenje istražnih radova prve faze, te izrade plana sanacije odlagališta otpada izvršeni su u iznosu 187.880,00 kn, izradu studije utjecaja na okoliš i istražne radove druge faze na sanaciji odlagališta otpada u iznosu 91.500,00 kn, te radove na sjevernom zidu Starog grada u iznosu 126.480,00 kn. Ponuditelji su izabrani ograničenim prikupljanjem ponuda. Postupke nabave nije provodilo stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu postupka nabave. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave. U postupcima nabave nisu zatraženi i pribavljeni potrebni dokazi o sposobnosti ponuditelja. Prema odredbi članka 7. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti dokumentacija za nabavu sadrži, između ostaloga, način dokazivanja sposobnosti ponuditelja i dokaze. Nisu vođeni zapisnici o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda. Prema odredbi članka 55. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obavezan voditi zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga postupanje 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 12 srpnja. 2006.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Gvozd 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 7.121.326,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.899.101,00 kn, što je za 2.222.225,00 kn ili 31,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.264.966,00 kn, što je za 634.135,00 kn ili 12,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.368.846,00 kn, što je za 530.255,00 kn ili 10,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 103.880,00 kn ili 2,4% ostvarenih prihoda i primitka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 17.791,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 121.671,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.180.741,00 kn s udjelom 51,2% i poreza na dohodak u iznosu 997.543,00 kn s udjelom 23,4%. Drugi prihodi i primici iznose 1.086.682,00 kn i imaju udjel 25,4%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza na dobit, poreza na promet nekretnina i kapitalnih pomoći koji su za 383.700,00 kn ili 61,1% ostvareni više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.653.212,00 kn s udjelom 37,8%, rashode za zaposlene u iznosu 1.262.686,00 kn s udjelom 28,9% i materijalne rashode u iznosu 1.068.695,00 kn s udjelom 24,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 384.253,00 kn i imaju udjel 8,8%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 10.530.264,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.422.422,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.107.842,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 799.414,00 kn, novčana sredstva u iznosu 221.134,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 87.294,00 kn. Potraživanja u iznosu 799.414,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 475.472,00 kn, poreze u iznosu 273.124,00 kn, od imovine u iznosu 46.459,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.359,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.530.265,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 10.095.807,00 kn i obveze u iznosu 434.458,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 225.686,00 kn, materijalne rashode u iznosu 121.478,00 kn i za rashode za zaposlene 87.294,00 kn.

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

OPĆINA HRVATSKA DUBICA

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Hrvatska Dubica 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 3.789.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.911.000,00 kn, što je za 3.122.000,00 kn ili 82,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.570.590,00 kn, što je za 340.410,00 kn ili 4,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.135.896,00 kn, što je za 2.775.104,00 kn ili 40,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.434.694,00 kn ili 37,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 15.880,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 2.418.814,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.002.840,00 kn s udjelom 45,7%, pomoći u iznosu 1.642.284,00 kn s udjelom 25,0% i poreza u iznosu 1.105.807,00 kn s udjelom 16,8%. Drugi prihodi i primici iznose 819.659,00 kn i imaju udjel 12,5%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.420.669,00 kn s udjelom 34,3% i za druge rashode u iznosu 1.264.928,00 kn s udjelom 30,6%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 899.301,00 kn ili 21,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 550.998,00 kn i imaju udjel 13,4%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 6.963.272,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.226.666,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.736.606,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 205.053,00 kn i novčana sredstva u iznosu 2.531.553,00 kn. Potraživanja u iznosu 205.053,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 160.241,00 kn, od poreza u iznosu 42.808,00 kn i imovine u iznosu 2.004,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.963.272,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.850.530,00 kn i obveze u iznosu 112.742,00 kn. Obveze u iznosu 112.742,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 59.719,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 53.023,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala ni pozajmljivala proračunska sredstva, a jamstva iz prethodne godine iskazana su u 2005. u iznosu 16.592,00 kn.

OPĆINA JASENOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Jasenovac (dalje u tekstu: Općina) za 2005. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Nabava plastičnih kanti za komunalni otpad u vrijednosti 113.582,00 kn, vozila za komunalni otpad u vrijednosti 230.824,00 kn, radova na vatrogasnom domu u vrijednosti 120.336,00 kn, tradicijskoj kući u vrijednosti 103.746,00 kn, sanaciji nerazvrstanih cesta u vrijednosti 181.698,00 kn, izrada programa istražnih radova, izvedba istražnih radova, idejnog rješenja i studije zbrinjavanja otpada u vrijednosti 154.940,00 kn i izrada studije utjecaja na okoliš i ishođenje lokacijske dozvole za odlagalište otpada u vrijednosti 101.870,00 kn, te nabava asfalta za održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 41.553,00 kn i uredskog materijala u vrijednosti 27.808,00 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	7.716.410,00	6.288.476,00	81,5
rashodi i izdaci	7.716.410,00	6.804.178,00	88,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			14.857.300,00
financijska imovina			1.143.082,00
obveze			538.418,00
broj zaposlenika			23

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 752.066,00 kn, građevinske objekte u iznosu 11.620.501,00 kn, opremu u iznosu 402.042,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 399.262,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 1.681.429,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 2.000,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 503.670,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 582.472,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i rashode budućeg razdoblja u iznosu 56.940,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 171.506,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 312.503,00 kn i primljene zajmove 54.409,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi i izdaci u proračunu i izmjenama proračuna uravnoteženi su s prihodima i primicima.
2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su na temelju nastanka poslovnog događaja.

3. Potraživanja za općinske poreze i šumski doprinos evidentirana su u poslovnim knjigama.
4. Prihodi od kapitalnih pomoći utrošeni su za namjene za koje su doznačeni.
5. O izvedenim radovima pribavljene su okončane situacije i zapisnici o primopredaji.
6. Za prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu (dalje u tekstu: Komunalno društvo) pribavljena je dokumentacija o utrošku sredstava.
7. Prije građenja pribavljene su građevinske dozvole.
8. Pri ugovaranju i plaćanju predujmom ugovoreni su i pribavljeni instrumenti osiguranja povrata predujma za slučaj neispunjenja ugovornih obveza.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nabava roba i radova nije provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
2. U ugovorima o nabavi nije ugovorena ugovorna kazna za kašnjenje s izvođenjem radova.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Postupci javne nabave

- 1.1. Nabava asfalta u vrijednosti 41.553,00 kn za održavanje nerazvrstanih cesta, te uredskog materijala u vrijednosti 27.808,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, prema kojima naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Rashodi za nabavu plastičnih kanti za komunalni otpad izvršeni su u iznosu 113.582,00 kn, vozila za komunalni otpad u iznosu 230.824,00 kn, za radove na društveno – vatrogasnom domu u iznosu 120.336,00 kn, tradicijskoj kući u iznosu 103.746,00 kn, te sanaciji nerazvrstanih cesta u jednom naselju u iznosu 181.698,00 kn. Dokumentacijom za nabavu nisu traženi propisani dokazi o sposobnosti natjecatelja. Odredbama članaka 36. i 37. Zakona o javnoj nabavi, propisano je koje sposobnosti ponuditelji i natjecatelji moraju dokazati u postupku nabave i koje dokaze moraju priložiti.

Rashodi za izradu programa istražnih radova i izvedbu istražnih radova, idejnog rješenja, te studije zbrinjavanja otpada izvršeni su u iznosu 154.940,00 kn, a rashodi za izradu studije utjecaja na okoliš i ishođenje lokacijske dozvole za odlagalište otpada izvršeni su u iznosu 101.870,00 kn. Provedeni su odvojeni postupci ograničenog prikupljanja ponuda i izabran je isti izvoditelj s kojim su u travnju 2005. zaključena dva ugovora, jedan u iznosu 191.504,00 kn, a drugi u iznosu 203.740,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora primijeniti odredbe ovog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, te da je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja propisanog postupka nabave.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba radova i usluga postupanje 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 13. travnja 2006.

OPĆINA LEKENIK

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da su ponovljene nepravilnosti koje se odnose na izvršenje izdataka koji nisu planirani proračunom, što je vidljivo iz ovog izvješća.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.451.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.794.983,00 kn, što je za 3.656.017,00 kn ili 38,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.344.543,00 kn, što je za 450.440,00 kn ili 7,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.282.838,00 kn, što je za 512.145,00 kn ili 8,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 61.705,00 kn ili 1,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 246.999,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 185.294,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza na dohodak u iznosu 2.232.601,00 kn s udjelom 41,8%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 923.565,00 kn s udjelom 17,3%, drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 619.729,00 kn s udjelom 11,6% i općinskih poreza u iznosu 408.615,00 kn s udjelom 7,6%. Drugi prihodi i primici iznose 1.160.033,00 kn i imaju udjel 21,7%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.220.717,00 kn s udjelom 42,0% i rashode za zaposlene u iznosu 1.158.975,00 kn s udjelom 21,9%. Slijede drugi rashodi u iznosu 665.803,00 kn ili 12,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 571.666,00 kn ili 10,8% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 503.632,00 kn ili 9,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 162.045,00 kn i imaju udjel 3,2%. Izvršeni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 87.455,00 kn, koji nisu planirani proračunom. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 18.675.221,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.836.519,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.838.702,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.659.186,00 kn, potraživanja u iznosu 1.153.980,00 kn i novčana sredstva u iznosu 25.536,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.153.980,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 668.573,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 424.386,00 kn, druga potraživanja u iznosu 45.524,00 kn i od imovine u iznosu 15.497,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 18.675.221,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 18.414.394,00 kn i obveze u iznosu 260.827,00 kn. Obveze u iznosu 260.827,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 242.419,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.408,00 kn.

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

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da su nepravilnosti što se odnose na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa ponovljene, što je vidljivo iz ovog izvješća.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.239.433,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.413.849,00 kn, što je za 825.584,00 kn ili 8,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.458.757,00 kn, što je za 3.955.092,00 kn ili 47,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.872.159,00 kn, što je za 541.690,00 kn ili 6,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.413.402,00 kn ili 76,6% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.675.317,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.738.085,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.614.489,00 kn s udjelom 36,2% i poreza na dohodak u iznosu 1.385.716,00 kn s udjelom 31,1%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 393.689,00 kn s udjelom 8,8%, drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 345.492,00 kn s udjelom 7,7 % i tekućih pomoći u iznosu 317.402,00 kn s udjelom 7,1%. Drugi prihodi i primici iznose 401.969,00 kn i imaju udjel 9,1%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.182.567,00 kn s udjelom 53,1%, materijalne rashode u iznosu 1.670.956,00 kn s udjelom 21,2% i rashode za zaposlene u iznosu 1.041.001,00 kn s udjelom 13,2%. Slijede drugi rashodi u iznosu 904.200,00 kn ili 11,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 73.435,00 kn i imaju udjel 1,0%. Materijalni rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa za 31.020,00 kn ili 1,9%, a rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranih iznosa za 6.771,00 kn ili 12,4%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 15.664.712,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.062.881,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 601.831,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 545.677,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 25.000,00 kn, novčana sredstva u iznosu 21.588,00 kn i dani zajmovi u iznosu 9.566,00 kn. Potraživanja u iznosu 545.677,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 135.067,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 291.320,00 kn, nefinancijske imovine u iznosu 64.559,00 kn i druga potraživanja u iznosu 54.731,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.664.712,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.905.039,00 kn i obveze u iznosu 1.759.673,00 kn. Obveze u iznosu 1.759.673,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.422.863,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 336.810,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva, a dani zajmovi iskazani su u iznosu 9.566,00 kn.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Majur 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 7.472.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.999.533,00 kn, što je za 5.472.967,00 kn ili 73,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.857.180,00 kn, što je za 142.353,00 kn ili 7,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.987.838,00 kn, što je za 11.695,00 kn ili 0,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 130.658,00 kn ili 7,0% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 355.521,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 224.863,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.051.132,00 kn s udjelom 56,6% i poreza na dohodak u iznosu 620.208,00 kn s udjelom 33,4%. Drugi prihodi i primici iznose 185.840,00 kn i imaju udjel 10,0%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.096.153,00 kn s udjelom 55,1% i za zaposlene u iznosu 351.061,00 kn s udjelom 17,7%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 331.600,00 kn ili 16,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 209.024,00 kn i imaju udjel 10,5%.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 2.220.168,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.829.957,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 390.211,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 252.793,00 kn, potraživanja u iznosu 97.778,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 39.640,00 kn. Potraživanja u iznosu 97.778,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 89.567,00 kn, za poreze u iznosu 6.911,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.300,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.220.168,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 2.151.298,00 kn i obveze u iznosu 68.870,00 kn. Obveze u iznosu 68.870,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja.

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

OPĆINA MARTINSKA VES**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Martinska Ves (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 od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, od obračunanih kamata za prodaju poljoprivrednog zemljišta, te potraživanja za šumski doprinos.
 - Nabava usluga za popravak skela, asfaltiranje prilaznih nerazvrstanih cesta do dva groblja i računovodstvenih usluga u iznosu 415.704,00 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	2.755.016,00	2.404.269,00	87,3
rashodi i izdaci	2.755.016,00	2.528.221,00	91,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			6.997.582,00
financijska imovina			6.690.060,00
obveze			312.719,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 6.302.873,00 kn, opremu u iznosu 439.265,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 211.184,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 44.260,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 419.375,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.924.024,00 kn, potraživanja u iznosu 1.345.453,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 1.208,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 179.257,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 107.561,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 25.901,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi su evidentirani na propisanim računima.
2. Odluka o priključenju na komunalnu infrastrukturu usklađena je s izmjenama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2004.

3. Odlukama općinskog vijeća kojima su utvrđene komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova uz kriterije za utvrđivanje najpovoljnije ponude utvrđena je i razmjerna vrijednost kriterija za utvrđivanje najpovoljnije ponude.
4. Rashodi su izvršeni na temelju računa koji sadrže potpis zakonskog predstavnika.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prijenosi sredstava nisu evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
2. Za kašnjenje s plaćanjem ne obračunavaju se i ne naplaćuju zatezne kamate, osim kod prisilne naplate.
3. Za naplatu grobne naknade ne poduzimaju se raspoložive mjere naplate.
4. Ugovor i dodatak ugovoru za tekuće održavanje javne rasvjete ne sadrži odredbu o jamstvu izvršitelja o ispunjenju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, od obračunanih kamata za prodaju poljoprivrednog zemljišta, te potraživanja za šumski doprinos. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Zbog neiskazanih potraživanja financijski izvještaji ne daju točnu informaciju o financijskom položaju Općine. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

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

Postupci javne nabave

- 2.1. Rashodi za popravak skela izvršeni su u iznosu 239.479,00 kn, asfaltiranje prilaznih nerazvrstanih cesta do dva groblja u iznosu 121.325,00 kn, te računovodstvene usluge u iznosu 54.900,00 kn. Izbor ponuditelja obavljen je ograničenim prikupljanjem ponuda. S odabranim ponuditeljima za popravak skela i asfaltiranje prilaznih nerazvrstanih cesta do dva groblja zaključeni su ugovori prije isteka roka za podnošenje prigovora na odluku o odabiru.

Prema odredbama članaka 66. i 70. Zakona o javnoj nabavi naručitelj ne smije zaključiti ugovor prije isteka roka za podnošenje prigovora, odnosno žalbe na odluku o odabiru. U dokumentaciji za nabavu računovodstvenih usluga navedeno je da natjecatelji moraju dostaviti izvod iz sudskog registra i reference o izvođenju istih ili sličnih radova, dok dostava drugih dokaza o sposobnosti natjecatelja nije zatražena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom je propisano da dokumentacija za nabavu treba sadržavati i način dokazivanja sposobnosti ponuditelja i dokaze, te odredbama članaka 36. i 37. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano kako ponuditelji dokazuju sposobnost u postupku nabave.

Državni ured za reviziju naložio je postupanje 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 2. kolovoza 2006.

OPĆINA POPOVAČA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Popovača (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 i učinci utjecali su na poslovanje :
 - Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.619.563 kn nisu utrošeni za propisane namjene.
 - Za potraživanja u iznosu 496.131,00 kn, osim opomena nisu poduzete druge mjere naplate.
 - Postupci izbora izvoditelja radova za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, te javnih površina i groblja u vrijednosti 1.595.191,00 kn nisu provedeni u skladu s odredbama odluke o uvjetima i mjerilima za provedbu javnog nadmetanja za povjeravanje određenih komunalnih djelatnosti.
 - Postupci nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 70.538,00 kn nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	22.324.715,00	18.145.417,00	81,3
rashodi i izdaci	22.324.715,00	19.997.845,00	89,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			47.581.629,00
financijska imovina			22.194.932,00
obveze			1.304.600,00
broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 8.038.832,00 kn, građevinske objekte u iznosu 29.735.312,00 kn, opremu u iznosu 809.867,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 97.210,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 8.137.511,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 762.897,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.713.727,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.157.889,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 165.951,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 14.394.978,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.228.178,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 534.209,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 645.701,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 652.133,00 kn i druge obveze u iznosu 6.766,00 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. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazani su udjeli u trgovačkim društvima.
2. Donesena je odluka o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora.

3. Građevinsko zemljište dano je u zakup na temelju natječaja.
4. Za izvođenje vanstroškovničkih radova sačinjen je dodatak ugovoru, a po okončanim radovima okončana situacija i zapisnik o primopredaji radova.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

1. Dio prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina nije utrošen u skladu s namjenama.

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 22.324.715,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.145.417,00 kn, što je za 4.179.298,00 kn ili 18,7% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.171.190,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 8.343.552,00 kn. Sredstva u iznosu 1.208.075,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu proračuna. Prihodi u iznosu 1.619.563,00 kn, koji se odnose na dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, nisu utrošeni za propisane namjene, već za pokriće drugih proračunskih rashoda. Prema odredbi članka 11. Zakona o rudarstvu naknada za eksploataciju mineralnih sirovina koristi se za gospodarski razvoj, te zaštitu okoliša i prirode.

U naplati prihoda od zakupa poslovnog prostora, naknade za priključke, grobnih naknada i prodaje građevinskog zemljišta, za koje su potraživanja koncem 2005. iznosila 496.131,00 kn, poduzimane su mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda za propisane namjene te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 22.324.715,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.997.845,00 kn, što je za 2.326.870,00 kn ili 10,4% manje od plana.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.109.628,00 kn izvršeni su na temelju dva ugovora koji su zaključeni po provedenim postupcima javnih nadmetanja. Odluke o izboru izvoditelja radova donijelo je općinsko poglavarstvo, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbom članka 9. odluke o uvjetima i mjerilima za provedbu javnog nadmetanja za povjeravanje određenih komunalnih djelatnosti, prema kojima odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja donosi općinsko vijeće.

Rashodi za održavanje javnih površina i groblja izvršeni su u iznosu 485.563,00 kn na temelju provedenog postupak javnog nadmetanja. Pristigle su dvije ponude, od kojih jedna nije bila prihvatljiva, te je izabrana ponuda koja je odgovarala ponudbenoj dokumentaciji. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. odluke o uvjetima i mjerilima za provedbu javnog nadmetanja za povjeravanje određenih komunalnih djelatnosti, kojom je utvrđeno da se postupak ustupanja komunalnih djelatnosti provodi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbama članka 61. i 64. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj može odabrati najpovoljniju ponudu između najmanje dvije prihvatljive ponude, te da ako nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude nadmetanje treba poništiti.

Državni ured za reviziju je naložio kod povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama odluke o uvjetima i mjerilima za provedbu javnog nadmetanja za povjeravanje određenih komunalnih djelatnosti i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Za nabavu uredskog materijala u vrijednosti 70.538,00 kn provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda. Ponudbenom dokumentacijom nije zatražen izvod iz kaznene evidencije za odgovornu osobu. Odredbama članaka 36. i 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je koje sposobnosti natjecatelji i ponuditelji moraju dokazati u postupku nabave i koje dokaze moraju priložiti. Otvaranje ponuda nije obavljeno u vrijeme koje je u dokumentaciji za nadmetanje navedeno kao krajnji rok za dostavu ponuda. Odredbom članka 52. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je krajnji rok za dostavu ponuda ujedno i rok za otvaranje ponuda. Tijekom godine od izabranog dobavljača nabavljena je roba, koja nije ugovorena.

Državni ured za reviziju je naložio u postupku nabave primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi koje se odnose na dokazivanje sposobnosti ponuditelja i rok otvaranja ponuda, a nabavu robe obavljati prema ugovoru.

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 24. srpnja 2006.

OPĆINA SUNJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sunja (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost lokalnog vodoopskrbnog sustava, groblja i tri skele, te nisu iskazana potraživanja od iznajmljivanja skela u iznosu 9.000,00 kn. Nije procijenjena sadašnja vrijednost vodovoda, groblja i skela.
 - Nije donesena odluka o komunalnom doprinosu i Općina ne ostvaruje prihode od komunalnog doprinosa, također Općina nije utvrdila obveznike plaćanja grobne naknade i ne prikuplja spomenute prihode. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, koja koncem 2005. iznose 470.873,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja nisu obračunate ni naplaćene zatezne kamate.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.669.465,00	8.175.951,00	94,3
rashodi i izdaci	8.669.465,00	7.981.223,00	92,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			6.693.347,00
financijska imovina			6.941.714,00
obveze			228.488,00
broj zaposlenika			18

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 439.426,00 kn, građevinske objekte u iznosu 5.359.349,00 kn, opremu u iznosu 440.248,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 177.321,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 277.003,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 669.228,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.395.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 872.667,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.572,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.847,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 119.246,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 109.242,00 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. 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 zakupa su evidentirani na računu propisanom računskim planom proračuna.
2. Od Porezne uprave zahtijevana je veća učinkovitost naplate.

3. Ustrojena je evidencija obveznika plaćanja šumskog doprinosa, te evidencija o poslovnim prostorima, javnim površinama i izgrađenom građevinskom zemljištu u vlasništvu Općine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije donijeta odluka o komunalnom doprinosu.
2. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda, a na zakašnjelo plaćanje nisu obračunane ni naplaćene zatezne kamate.
3. Za jedan službeni automobil ne vodi se putni radni list i evidencija o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost lokalnog vodoopskrbnog sustava, groblja (28 groblja) i tri skele, te nisu iskazana potraživanja od iznajmljivanja skela u iznosu 9.000,00 kn. Nije procijenjena sadašnja vrijednost vodovoda, groblja i skela.

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

Državni ured za reviziju je naložio procijeniti vrijednost vodova, groblja i skela, te potpunu evidenciju dugotrajne imovine i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.669.465,00 kn a ostvareni su u iznosu 8.175.951,00 kn, što je za 493.514,00 kn ili 5,7% manje od plana.

Nije donesena odluka o komunalnom doprinosu, te Općina ne ostvaruje prihod od komunalnog doprinosa. Odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je komunalni doprinos prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, da su sredstva komunalnog doprinosa namijenjena financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te da odluku o komunalnom doprinosu donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Općina je donijela odluku o visini jednokratne grobne naknade, te godišnje grobne naknade. Na području Općine nalazi se 28 groblja, a grobljima upravlja vlastiti pogon za komunalnu djelatnosti. Općina nije utvrdila obveznike plaćanja grobne naknade i ne prikuplja spomenute prihode.

Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje uz naknadu i o tome donosi rješenje, a također za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

Odredbom članka 64. odluke o upravljanju i održavanju groblja na području Općine, određeno je da su prihodi od grobnih naknada namijenjeni za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture na groblju, te troškove financiranja uprave groblja.

Za naplatu potraživanja za prihode koje ubire Općina poduzimane su raspoložive mjere naplate, osim kod potraživanja za komunalnu naknadu koja iznose 470.873,00 kn, kod kojih su poduzimane mjere opomena, a nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Na zakašnjela plaćanja prihoda nisu obračunane ni naplaćene zatezne kamate.

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

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnom doprinosu, te potpuno i pravodobno prikupljanje svih prihoda koji pripadaju općini kao jedinici lokalne samouprave. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade naloženo je poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate, a na zakašnjela plaćanja za sve općinske prihode naloženo je obračunati i naplatiti zatezne kamate. Nadalje je predložena sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja za komunalnu naknadu kako bi se izbjegla njihova zastara uz izradu plana naplate i rokova u kojima bi potraživanja mogla podmiriti.

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 izvješće o obavljenoj reviziji.

Izvješće o ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 20. travnja 2006.

OPĆINA TOPUSKO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Topusko (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 evidentirani udjeli u Komunalnom društvu u iznosu 12.847.800,00 kn, poslovni prostori i javne površine, tuđa imovina koju Općina koristi, potraživanja od Komunalnog društva za plaćene kamate u iznosu 666.065,00 kn, potraživanja za šumski doprinos u iznosu 20.635,00 kn, potraživanja za koncesije za dimnjačarske i pogrebne poslove i obveze za plaće u iznosu 88.986,00 kn. Navedena imovina i obveze nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza.
 - Nabava radova za izgradnju mrtvačnica u iznosu 543.461,00 kn, projekta za vodovodnu mrežu u naselju u iznosu 224.480,00 kn, kontejnera u iznosu 126.371,00 kn i usluga umjetnog osjemenjivanja u iznosu 27.100,00 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	8.547.010,00	5.646.265,00	66,1
rashodi i izdaci	8.547.010,00	6.446.592,00	75,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			12.615.020,00
financijska imovina			2.465.495,00
obveze			2.395.619,00
broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 96.807,00 kn, građevinske objekte u iznosu 11.049.342,00 kn, opremu u iznosu 179.599,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 1.270.486,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 18.786,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 334.838,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 2.130.657,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 13.681,00 kn i primljene zajmove 2.381.938,00 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. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za općinske poreze.
2. Istovrsni rashodi evidentirani su u istoj skupini računa. Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.
3. Rashodi su iskazivani u bruto iznosu.

4. Ustrojena je evidencija obveznika plaćanja šumskog doprinosa.
5. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu, prihodi od komunalnog doprinosa su planirani i utrošeni za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
6. Odluka o doprinosu za javnu rasvjetu stavljena je van snage.
7. Poduzimaju se sve raspoložive mjere za naplatu prihoda.
8. Obračunavaju se i naplaćuju zatezne kamate kod slanja opomena i prisilne naplate.
9. S komunalnim društvom u suvlasništvu općine zaključen je ugovor o obavljanju poslova iz područja komunalnog gospodarstva.
10. Donesena je odluka kojom se utvrđuju uvjeti i mjerila za provedbu javnog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih poslova na temelju ugovora i koncesije.
11. Donesena je odluka o visini troškova za provedbu izbora.
12. Za ulaganja u dugotrajnu imovinu vode se građevinski dnevni.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani poslovni prostori u vlasništvu Općine i udjelu u Komunalnom društvu, te nije ustrojena evidencija javnih površina po broju i vrsti.
2. Pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskom planom.
3. Popisom imovine i obveza nisu popisane sve nekretnine u vlasništvu Općine i tuđa imovina koju Općina koristi.
4. Dio poslova na tekućem održavanju cesta obavljala je pravna osoba bez provođenja postupka izbora propisanog odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Rashodi za održavanje javne rasvjete odnose se na nabavu materijala, nema vjerodostojne dokumentacije gdje je nabavljeni materijal ugrađen, a tijekom godine nisu izvršeni rashodi za održavanje javne rasvjete.
6. U jednom slučaju ugovoreno je plaćanje predujmom, a nisu ugovoreni instrumenti povrata predujma i ugovorna kazna za kašnjenje s izvođenjem.
7. Nabava roba, radova i usluga nije obavljana u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani udjeli u komunalnom društvu u iznosu 12.847.800,00 kn, poslovni prostori i javne površine, tuđa imovina koju Općina koristi, potraživanja od komunalnog društva za plaćene kamate u iznosu 666.065,00 kn, potraživanja za šumski doprinos u iznosu 20.635,00 kn, potraživanja za koncesije za dimnjačarske i pogrebne poslove i obveze za plaće za prosinac 2005. u iznosu 88.986,00 kn. Navedena imovina i obveze nisu obuhvaćeni ni popisom imovine i obveza. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 87. spomenutog Pravilnika propisano je evidentiranje tuđe imovine dobivene na korištenje, a odredbom članka 15. obveza popisa imovine i obveze

Općina je u 2003. komunalnom društvu dala jamstvo za kreditno zaduženje u iznosu 5.000.000,00 kn. U 2005. i 2004. platila je dospjele kamate po kreditu u iznosu 666.065,00 kn. Jamstvo nije aktivirano, a nema dokumentacije o razlozima plaćanja dospjelih kamata umjesto komunalnog društva. Potraživanje od komunalnog društva nije evidentirano u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 69. Zakona o proračunu za ispunjenje obveza iz ugovora o zajmu ili drugih obveza, za koje je proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dao jamstvo, korištena sredstva proračuna, uspostavlja se potraživanje od glavnog dužnika umjesto kojega je bila plaćena obveza, a predsjednik poglavarstva odmah nakon izvršenja plaćanja obveza pokreće postupak za naplatu regresnog zahtjeva od glavnog dužnika. Također prema odredbi članka 70. navedenog zakona jedinice lokalne samouprave može steći udjel u kapital trgovačkog društva i prijebom potraživanja s osnova plaćenih jamstava.

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

Naloženo je za plaćene kamate za kredit komunalnog društva evidentiranje potraživanja, ili pokretanje postupka za povećanje udjela u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 2.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.872.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.325.253,00 kn, što je za 546.747,00 kn ili 29,2% manje od plana. Najvećim dijelom odnose se na rashode za izgradnju mrtvačnica u iznosu 543.461,00 kn, projekta za vodovodnu mrežu u jednom naselju u iznosu 224.480,00 kn i nabavu kontejnera u iznosu 126.371,00 kn. Za nabavu su provedeni postupci ograničenog prikupljanja ponuda.

Za nabavu radova na mrtvačnicama nije provedeno javno nadmetanje, već ograničeno prikupljanje ponuda, iako je planirana vrijednost nabave iznosila 600.000,00 kn, te je planirano provođenje postupka javnog nadmetanja. Rashodi za jednu mrtvačnicu izvršeni su u iznosu 254.516,00 kn, a drugu 242.405,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je dužan obaviti nabavu istovrsne robe, usluga i radova propisanim postupcima uz uvjete i na način nabave prema utvrđenim vrijednostima, te ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja propisanog postupka nabave.

Za nabavu kontejnera u iznosu 126.371,00 kn provedeno je ograničeno prikupljanje ponuda. Pozivi za dostavu ponuda dostavljeni su četvorici natjecatelja. 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 natjecatelja. Pristigle su četiri ponude, od čega dvije telefaksom. Prema odredbi članka 50. Zakona o javnoj nabavi ponuditelji dostavljaju ponudu u pisanom obliku, zatvorenoj i zapečaćenoj omotnici.

U dokumentaciji za nabavu radova na mrtvačnicama i projekta za vodovodnu mrežu navedeno je da natjecatelji moraju dostaviti izvod iz sudskog registra, dok dostava drugih osnovnih dokaza o sposobnosti natjecatelja nije zatražena. Dokumentacijom za nabavu kontejnera nisu zatraženi osnovni dokazi o sposobnosti ponuditelja. Odredbama članaka 36. i 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je koje sposobnosti natjecatelji i ponuditelji moraju dokazati u postupku nabave i koje dokaze moraju priložiti.

Rashodi za usluge umjetnog osjemenjivanja planirani su u iznosu 30.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.100,00 kn. Nabava je obavljena izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti propisano je da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju naložio je pri nabavi roba, radova i usluga postupanje 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 11. travnja 2006.

OPĆINA VELIKA LUDINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Velika Ludina (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu od koncesije za prijevoz pokojnika, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu i od prodaje građevinskog zemljišta nisu iskazana u poslovnim knjigama.
 - Dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.077.562,00 kn nije utrošen u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu.
 - Radovi na asfaltiranju cesta izvršeni su u iznosu 945.407,00 kn, a postupak nabave nije u potpunosti proveden 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	5.780.400,00	4.772.010,00	82,6
rashodi i izdaci	5.780.400,00	5.907.466,00	102,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			28.643.612,00
financijska imovina			1.046.827,00
obveze			4.881.706,00
broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 523.500,00 kn, građevinske objekte 26.973.255,00 kn, opremu 55.317,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 984.931,00 kn, te drugu imovinu 106.609,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 183.971,00 kn, potraživanja 836.315,00 kn i rashode budućeg razdoblja 26.541,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 128.304,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 352.932,00 kn i primljene zajmove 4.400.470,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja za općinske poreze.
2. Popisom imovine i obveza obuhvaćena su potraživanja i obveze, te je donesena odluka o usvajanju izvješća o obavljenom popisu.
3. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.

4. Pribavljeni su podaci o ostvarenim prihodima obveznika plaćanja šumskog doprinosa.
5. U Državni proračun uplaćuje se pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu nisu poduzimane mjere prisilne naplate, a na zakašnjela plaćanja ne obračunavaju se i ne naplaćuju zatezne kamate.

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 zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu od koncesije za prijevoz pokojnika, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu i od prodaje građevinskog zemljišta, a potraživanja za zakup poslovnih prostora iskazana u poslovnim knjigama razlikuju se od podataka iskazanih u analitičkim evidencijama koje se vode po svakom zakupcu. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Zbog neiskazanih potraživanja financijski izvještaji ne daju točnu informaciju o financijskom položaju Općine. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivanje svih potraživanja 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 za 2005. planirani su u iznosu 5.780.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.772.010,00 kn, što je za 1.008.390,00 kn ili 17,4% manje od plana. Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina ostvareni su u iznosu 1.648.205,00 kn, za propisane namjene utrošeno je 570.643,00 kn, a 1.077.562,00 kn nije utrošeno za propisane namjene nego za tekuće proračunske rashode.

Državni ured za reviziju je naložio prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina utrošiti za namjene propisane zakonskim odredbama.

Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za ceste planirani su u iznosu 632.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 984.931,00 kn, što je za 352.931,00 kn ili 55,8% više od plana. Najvećim dijelom odnose se na rashode za radove na asfaltiranju cesta u iznosu 945.407,00 kn. Izvoditelj radova izabran je po provedenom javnom nadmetanju. Postupak nabave nije provodilo stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu postupka nabave. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave. Nije sačinjen zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda. Prema odredbi članka 55. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obvezan voditi zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda. Ugovorena je vrijednost radova 948.059,00 kn. Radovi su izvedeni u ukupnoj vrijednosti 945.407,00 kn, dio ugovorenih radova izveden je u manjem opsegu od ugovorenog, a nepredviđeni i vantroškovnički radovi izvedeni su u vrijednosti 51.711,00 kn. Dodatak ugovoru za vantroškovničke radove zaključen je izravnom pogodbom, u prosincu 2005., nakon izvedenih radova i ne sadrži vrijednost ugovorenih radova. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obvezan je, najmanje 15 dana prije sklapanja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave, zakonskoj osnovi iz članka 12. ovoga Zakona.

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

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 29. kolovoza 2006.