

KARLOVAČKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

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

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

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	146.010.068,00	117.414.303,00	80,4
rashodi i izdaci	146.010.068,00	129.772.074,00	88,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			7.085.384,00
financijska imovina			43.737.001,00
obveze			28.850.447,00
broj zaposlenika			73

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 2.482.080,00 kn, građevinske objekte 2.459.635,00 kn, opremu 938.012,00 kn, prijevozna sredstva 928.900,00 kn, te drugu imovinu 276.757,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 4.214.834,00 kn, depozite 11.069.558,00 kn, dane zajmove 15.347.321,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.595.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.159.362,00 kn i druga potraživanja 4.350.726,00 kn, od čega se 4.325.385,00 kn odnosi na potraživanja iz državnog proračuna za potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 2.620.017,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.341.237,00 kn i primljene zajmove 24.889.193,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Prihodi od lovozakupnine korišteni su za zakonom propisane namjene.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Tijekom proračunske godine Županija je obavljala planirane poslove i zadatke, racionalno koristeći prikupljena sredstva, te ostvarila učinkovito funkcioniranje i zadovoljavanje javnih potreba i interesa građana. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanje Županije.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 22. svibnja 2006.

GRAD DUGA RESA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Duga Rese (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 objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Nije riješeno pitanje vlasništva nad grobljima, što nije u skladu s odredbama Zakona o grobljima, a evidentiranje rashoda za uređenje groblja u iznosu 398.185,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
 - U poslovnim knjigama iskazani su rashodi u iznosu 274.387,00 kn za radove koji nisu izvedeni odnosno za opremu koja nije isporučena.
 - Za naplatu potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.038.626,00 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate ili poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna.
 - Proračunska sredstva u iznosu 125.000,00 kn pozajmljena su poljoprivrednicima za kreditiranje programa za razvoj poljoprivredne proizvodnje bez javnog natječaja.
 - Program održavanja komunalne infrastrukture, u dijelu koji se odnosi na održavanje javne rasvjete, ne sadrži opseg i opis poslova kako je propisano odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi na održavanju javne rasvjete izvršeni su u iznosu 279.914,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	16.246.787,00	13.480.564,00	83,0
rashodi i izdaci	16.246.787,00	14.786.905,00	91,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			22.178.062,00
financijska imovina			12.918.508,00
obveze			1.000.643,00
broj zaposlenika			15

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 2.242.686,00 kn, građevinske objekte 19.359.092,00 kn, opremu 411.160,00 kn, prijevozna sredstva 108.588,00 kn, te drugu imovinu 56.536,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.843.307,00 kn, depoziti i jamčevni polozi 142.480,00 kn, dane zajmove 780.649,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.274.148,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.265.649,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 387.085,00 kn, druga potraživanja 103.940,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 121.250,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 141.340,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 136.496,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 722.807,00 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. Imovina, prihodi i primici, te rashodi i izdaci proračunskih fondova planirani su i izvršavani, te je o njima izvješćivano u okviru proračuna.

2. U poslovnim knjigama iskazani su podaci o stanju i promjenama potraživanja za šumski doprinos i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Gradsko vijeće nije donijelo odluku o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, nego su izvoditelji odabrani prema propisima koji reguliraju područja javne nabave.
2. Rashodi na održavanju sustava za odvodnju nisu izvršeni prema cijeni utvrđenoj programom održavanja komunalne infrastrukture.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.
4. Nije riješeno vlasništvo nad grobljima i groblja nisu evidentirana u dugotrajnoj imovini Grada.

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. Na području Grada su dva groblja, koja su kod pretvorbe komunalnog društva u vlasništvu Grada upisana u temeljni kapital tog društva, a do vremena obavljanja revizije (ožujak 2006.) vlasništvo nije riješeno i groblja nisu evidentirana u imovini Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o grobljima prema kojima su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Za ulaganja u uređenje groblja u vrijednosti 398.185,00 kn u poslovnim knjigama Grada nije povećana vrijednost nefinancijske imovine, nego je prema odlukama gradskog vijeća povećan udjel Grada u kapitalu komunalnog društva. S obzirom da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, navedeni način izvršavanja rashoda za nabavu imovine ne odražava stvarno stanje imovine Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i evidentiraju na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Grad treba s komunalnim društvom urediti imovinsko pravne odnose kako bi zaštitio svoja vlasnička prava nad grobljima.

U poslovnim knjigama za 2005. iskazani su rashodi u iznosu 274.387,00 kn za radove koji nisu izvedeni, odnosno za opremu koja nije isporučena. Rashodi u iznosu 141.365,00 kn odnose se na izgradnju nadstrešnice pješačkog pothodnika i evidentirani su na temelju ugovorenih vrijednosti radova koji do vremena obavljanja revizije (ožujak 2006.) nisu izvedeni i za koje nisu ispostavljeni računi, a rashodi u iznosu 133.022,00 kn iskazani su za radove na premještanju dalekovoda na groblju i nabavu računalne opreme i programa čija nabava nije ugovorena niti je započela do vremena obavljanja revizije, a rashodi su evidentirani u visini proračunom planiranih iznosa za te namjene.

Obveze za iskazane rashode u iznosu 274.387,00 kn evidentirane su u skupini obveza za odgođeno plaćanje rashoda. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja, a evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenoj ispravi kao dokazu o nastalom poslovnom događaju.

Državni ured za reviziju je naložio rješavanje vlasništva nad grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima kako bi se zaštitila vlasnička prava Grada, a rashode za uređenje groblja planirati i evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Također je naloženo priznavanje rashoda i njihovih obveza na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 16.246.787,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.480.564,00 kn, što je za 2.766.223,00 kn ili 17,0% manje od plana.

Potraživanja koncem godine iznose 4.899.154,00 kn ili 36,3% ostvarenih prihoda i primitaka, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.265.649,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 387.085,00 kn i druga potraživanja u iznosu 246.420,00 kn.

Najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 3.033.821,00 kn, gradske poreze u iznosu 609.885,00 kn, najam stanova u iznosu 168.167,00 kn, zakup u iznosu 122.910,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 76.327,00 kn, te prihode od sufinanciranja u iznosu 61.337,00 kn. Zbog zastare, smrti ili socijalnog statusa obveznika, te stečaja pravne osobe, tijekom godine su na temelju odluka gradskog vijeća otpisana potraživanja za najam stanova, zakup poslovnih prostora i komunalnu naknadu u iznosu 647.525,00 kn.

Za naplatu potraživanja poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, a za naplatu gradskih poreza i komunalne naknade i mjere prisilne naplate.

Poduzete mjere naplate potraživanja za gradske poreze, najam stanova, zakup, komunalni doprinos i prihode od sufinanciranja u iznosu 1.038.626,00 kn nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za navedene prihode i dalje vrijednosno značajna. Predložena je sustavna razrada dospjelih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara, te izrada operativnog plana naplate potraživanja svih proračunskih prihoda radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja.

Grad je u 2005. dao zajmове poljoprivrednicima za kreditiranje razvojnih programa poljoprivredne proizvodnje u iznosu 125.000,00 kn. Zajmovi su odobreni iz sredstava fonda za razvoj poljoprivrede na temelju zahtjeva korisnika. Javni natječaj nije proveden iako je odobravanje zajmova na temelju javnog natječaja propisano odredbama pravilnika, kojeg je donijelo gradsko vijeće i kojim su utvrđeni uvjeti i način dodjele sredstava. Dodjelom zajmova bez provođenja javnog natječaja Grad nije osigurao jednako postupanje prema svim korisnicima proračunskih sredstava.

Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose kako bi se ravnomjernije zadovoljavale javne potrebe koje su dane u nadležnost Gradu, a zajmove za razvoj poljoprivrede odobravati na temelju provedenih natječaja.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 16.246.787,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.786.905,00 kn, što je za 1.459.882,00 kn ili 9,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u proračunskoj godini 1.306.341,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.017.058,00 kn, a raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju 714.316,00 kn.

Grad je donio program održavanja komunalne infrastrukture za 2005. koji nije usklađen s planiranim sredstvima u izmjenama proračuna. U dijelu programa koji se odnosi na održavanje javne rasvjete nisu utvrđeni opseg i opis poslova održavanja već samo ukupan iznos sredstava potrebnih za održavanje, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da program održavanja mora sadržavati opis i opseg poslova održavanja, procjenu troškova i financijska sredstva potrebna za ostvarenje programa, te izvore financiranja.

Državni ured za reviziju naložio je program održavanja komunalne infrastrukture donijeti sa svim propisanim elementima.

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 26. travnja 2006.

GRAD KARLOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Karlovca (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 objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze u iznosu 181.586,00 kn i imovina u iznosu 1.376.803,00 kn.
 - Naknada za koncesiju za premještanje, odvoženje i čuvanje nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila za razdoblje od 2002. do 2005. nije utvrđena.
 - Dospjela potraživanja koncem 2005. iznose 30.325.515,00 kn, a poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate.
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izvoditeljima su ustupljeni radovi u vrijednosti 145.555,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	163.886.195,00	158.932.953,00	97,0
rashodi i izdaci	163.886.195,00	162.196.854,00	99,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			141.996.268,00
financijska imovina			64.756.506,00
obveze			37.503.185,00
broj zaposlenika			79

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 28.816.931,00 kn, građevinske objekte 74.548.536,00 kn, opremu 1.910.364,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 36.016.258,00 kn, te drugu imovinu 704.179,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 10.839.492,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 2.454.386,00 kn, dane zajmove 1.177.631,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.795.923,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 41.806.986,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.729.117,00 kn i druga potraživanja (rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda) 952.971,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 6.948.070,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 4.268.068,00 kn i primljene zajmove 26.287.047,00 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. Za dodatne radove zaključeni su dodaci osnovnom ugovoru.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.
2. Kod naplate prihoda od koncesije za obavljanje poslova premještanja, odvoženja i čuvanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila nisu poduzimane mjere naplate.
3. Postupci ustupanja građevinsko obrtničkih radova na tekućem i investicijskom održavanju zgrada i radova na rušenju objekata nisu provedeni u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze za uplatu u državni proračun u iznosu 181.586,00 kn, koje se odnose na 40,0% prihoda od spomeničke rente. U skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrsti prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U skupini rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za izradu generalnog urbanističkog plana, izradu katastra nekretnina, studije utjecaja na okoliš sustava javne odvodnje, te detaljnih planova uređenja u iznosu 1.376.803,00 kn.

Kako se radi o dugotrajnoj imovini Grada spomenute rashode trebalo je planirati i evidentirati u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, a po završetku u imovini Grada.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 163.886.195,00 kn, a ostvareni su u iznosu 158.932.953,00 kn, što je za 4.953.242,00 kn ili 3,0% manje od plana.

Prihodi od naknade za koncesije za premještanje, odvoženje i čuvanje nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila nisu ostvareni. Za obavljanje poslova premještanja, odvoženja i čuvanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila zaključen je u 1999. ugovor na vrijeme deset godina. Na temelju zaključaka poglavarstva i dodataka ugovora iz 2000. i 2001. prihod koji pripada Gradu s osnove obavljanja spomenute djelatnosti utvrđivat će se u godišnjem paušalnom iznosu. Prema osnovnom ugovoru obveza Grada bila je osigurati zemljište za smještaj i čuvanje odvoženih vozila. Budući da gradsko poglavarstvo nije prihvatilo niti jedan od predloženih rješenja za lokaciju zemljišta, Grad je ostao u obvezi osigurati predmetno zemljište. Potraživanja početkom i koncem 2005. iznose 42.000,00 kn, a odnose se na naknadu utvrđenu za 2000. i 2001. i utužena su. Naknada za razdoblje od 2002. do 2005. nije utvrđena.

Dospjela potraživanja koncem 2005. iznose 30.325.515,00 kn i čine 19,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 18.876.079,00 kn, gradske poreze u iznosu 5.020.175,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 1.907.481,00 kn, prodaju stanova za staru deviznu štednju u iznosu 1.469.611,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodani na obročnu otplatu u iznosu 895.100,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 453.965,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 446.380,00 kn, prodaju stanova u iznosu 297.327,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 285.034,00 kn, naknadu za uporabu javnih gradskih površina u iznosu 139.878,00 kn, kamate u iznosu 134.006,00 kn, šumski doprinos u iznosu 129.906,00 kn, sufinanciranje radova uređenja prometnica u iznosu 90.310,00 kn, koncesije u iznosu 42.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 138.262,00 kn. U naplati prihoda poduzimane su mjere opominjanja dužnika i mjere prisilne naplate. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja svih proračunskih prihoda prema nositeljima posla, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima, odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio sačiniti analizu obavljanja poslova premještanja, odvoženja i čuvanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila, utvrditi naknadu i poduzeti mjere za naplatu prihoda od koncesija. Također je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose kako bi se ravnomjernije zadovoljavale javne potrebe koje su dane u nadležnost Grada.

Postupci javne nabave

- 3.1. Grad je donio plan nabave, ustrojio evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, izvješćivao Ured za javnu nabavu, te javno objavio obavijest o zaključenim ugovorima nakon provedenog postupka javnog nadmetanja, kako je to propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su građevinski radovi za tekuće održavanje objekata u vlasništvu Grada u iznosu 86.995,00 kn i radovi na rušenju objekata u iznosu 58.560,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 145.555,00 kn. Navedeni radovi izvedeni su na temelju narudžbenica i računa izvođača. 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 javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka nabave istovrsnih radova čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u proračunskoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

GRAD OGULIN

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja grada Ogulina 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 53.037.030,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 53.790.000,00 kn, što je za 752.970,00 kn ili 1,4% više u odnosu na proračun. Odlukom o preraspodjeli, izmijenjene su pojedine pozicije proračuna u okviru zakonom propisanih iznosa.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 45.585.335,00 kn, što je za 8.204.665,00 kn ili 15,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 51.226.776,00 kn, što je za 2.563.224,00 kn ili 4,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 5.641.441,00 kn ili 12,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine koji iznosi 5.712.158,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u narednom razdoblju iznosi 70.717,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 28.107.488,00 kn s udjelom 61,7% i odnose se na porez na dohodak u iznosu 26.182.091,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.009.133,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 916.264,00 kn. Slijede primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 9.069.230,00 kn s udjelom 19,9%. Drugi proračunski prihodi iznose 8.408.617,00 kn i imaju udjel 18,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina za 226.264,00 kn ili 32,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 22.929,00 kn ili 2,6%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 18.799.589,00 kn s udjelom 36,7% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.662.454,00 kn s udjelom 24,7%. Slijede drugi rashodi u iznosu 9.042.974,00 kn ili 17,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 8.118.600,00 kn ili 15,8%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.603.159,00 kn i imaju udjel 5,1%. Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države planirane u iznosu 25.000,00 kn nisu izvršene. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 623.907.632,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 610.250.001,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 13.657.631,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 9.412.906,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.193.448,00 kn, dani zajmovi u iznosu 1.380.000,00 kn te vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 671.277,00 kn.

Potraživanja u iznosu 9.412.906,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.308.326,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.666.787,00 kn, od imovine u iznosu 1.014.743,00 kn, druga potraživanja u iznosu 768.879,00 kn te za poreze u iznosu 654.171,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 623.907.632,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 618.888.337,00 kn i obveze u iznosu 5.019.295,00 kn. Obveze u iznosu 5.019.295,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.468.361,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.550.934,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 9.849.230,00 kn, od čega je 9.069.230,00 kn nenamjenski oročeno kod poslovne banke, a za kreditiranje malog poduzetništva je u županijski proračun udruženo 300.000,00 kn i kod poslovne banke je deponirano 480.000,00 kn. U 2005. dani su zajmovi u iznosu 600.000,00 kn, a odnose se na udruživanje sredstava u županijski proračun za kreditiranje poljoprivredne proizvodnje, primljene su otplate u iznosu 9.069.230,00 kn koje se odnose na povrat oročenih sredstava kod poslovne banke te stanje danih zajmova iznosi 1.380.000,00 kn.

U 2005. grad se nije zaduživao ni izdavao jamstva. Početno stanje danih jamstava iznosi 11.714.764,00 kn. Korisnici jamstava otplatili su 13.545,00 kn te stanje danih jamstava iznosi 11.701.219,00 kn.

GRAD SLUNJ

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.847.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 19.472.500,00 kn, što je za 1.375.000,00 kn ili 6,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 12.788.069,00 kn, što je za 6.684.431,00 kn ili 34,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.819.964,00 kn, što je za 4.652.536,00 kn ili 23,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 2.031.895,00 kn ili 15,9% ostvarenih prihoda, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.143.267,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.175.162,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 5.392.309,00 kn s udjelom 42,2% i odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 5.111.177,00 kn, gradske poreze u iznosu 174.589,00 kn, porez na dobit u iznosu 66.246,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 40.297,00 kn. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 5.262.973,00 kn s udjelom 41,1%. Drugi proračunski prihodi iznose 2.132.787,00 kn i imaju udjel 16,7%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa. Prihodi od tekućih pomoći, prihodi od imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 3.641.336,00 kn ili 76,8% manje od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.461.931,00 kn s udjelom 36,9%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.060.904,00 kn ili 20,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.931.970,00 kn ili 19,8% i drugi rashodi u iznosu 2.522.479,00 kn ili 17,0%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 842.680,00 kn i imaju udjel 5,6%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 55.985.750,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 43.895.999,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 12.089.751,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 6.123.545,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.755.100,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 206.218,00 kn i novčana sredstva u iznosu 4.888,00 kn. Potraživanja u iznosu 6.123.545,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.846.473,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 1.256.791,00 kn i druga potraživanja u iznosu 20.281,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 55.985.750,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 50.575.001,00 kn i obveze u iznosu 5.410.749,00 kn. Obveze se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.228.366,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 2.182.383,00 kn.

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

GRAD OZALJ

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja grada Ozlja 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 te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.992.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.400.000,00 kn, što je za 408.000,00 kn ili 3,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.997.662,00 kn, što je za 3.402.338,00 kn ili 29,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.898.679,00 kn, što je za 1.501.321,00 kn ili 13,2% manje od plana. Primici nisu ostvareni. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.901.017,00 kn ili 23,8% ostvarenih prihoda, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.400.829,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 500.188,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 4.528.608,00 kn s udjelom 56,6%. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 3.453.606,00 kn, porez na dobit u iznosu 407.013,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 390.809,00 kn i gradske poreze u iznosu 277.180,00 kn. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.291.892,00 kn ili 16,1% i pomoći u iznosu 1.264.568,00 kn ili 15,8%. Svi drugi prihodi iznose 912.594,00 kn i imaju udjel 11,5%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.735.600,00 kn s udjelom 27,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.480.170,00 ili 25,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.255.142,00 kn ili 22,8%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.427.767,00 kn i imaju udjel 24,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 21.027.333,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 19.501.388,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.525.945,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.357.619,00 kn, novčana sredstva u iznosu 96.326,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 72.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.357.619,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 843.647,00 kn, za poreze u iznosu 207.729,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 154.048,00 kn, od imovine u iznosu 145.353,00 kn i druga potraživanja u iznosu 6.842,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.027.333,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 18.121.763,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 2.302.214,00 kn i obveze u iznosu 603.356,00 kn. Obveze u iznosu 603.356,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 248.516,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 201.434,00 kn, za zaposlene u iznosu 102.839,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 37.167,00 kn i za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 13.400,00 kn.

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

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 2.552.614,00 kn, tijekom 2005. otplaćeno je 250.400,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 2.302.214,00 kn. Odnosi se na zajam poslovne banke odobren u 2002. za izgradnju dječjeg vrtića, na rok deset godina, s početkom otplate u veljači 2003.

OPĆINA BARILOVIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Barilović (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi, obveze i imovina iskazani su u iznosu većem za 239.283,00 kn.
 - Dospjela potraživanja koncem 2005. iznose 605.881,00 kn, a poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.898.266,00	3.564.856,00	72,8
rashodi i izdaci	4.898.266,00	4.656.204,00	95,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			9.470.537,00
financijska imovina			1.073.726,00
obveze			239.283,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 2.075.194,00 kn, građevinske objekte 7.226.551,00 kn, opremu 155.118,00 kn, te drugu imovinu 13.674,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 462.504,00 kn, dane zajmove 5.341,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 605.881,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 239.283,00 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. Opći akti i odluka o općinskim porezima usklađeni su sa zakonskim odredbama.
2. Ustrojene su poslovne knjige, vođene su uredno, unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju kontroliranih i potpisanih knjigovodstvenih isprava, prihodi su evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana, a potraživanja i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama.

3. Općina poduzima mjere za naplatu prihoda od komunalne naknade i donijela je program održavanja komunalne infrastrukture za 2005.
4. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena.
5. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.
6. Isplata plaća, drugih materijalnih prava zaposlenika, naknada načelniku i predsjedniku općinskog vijeća obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.
7. Općina je donijela socijalni program za 2005.
8. Zapisnici o primopredaji radova su sastavljeni i imenovan je stručni nadzor nad izvođenjem radova.
9. Plaćanje računa za investicijsko održavanje kapitalnih objekata se obavlja na temelju računa iz kojih je vidljivo za koje ceste je nabavljen materijal i tko je izvršio nadzor.
10. O korištenju proračunske pričuve odluke je donosilo poglavarstvo, a vijeće je izvješćivano o utrošku.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.

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 prosincu 2005. zaključen je ugovor za radove na modernizaciji-asfaltiranju nerazvrstanih cesta u pet mjesnih odbora u iznosu 239.283,00 kn. Do konca 2005. radovi nisu izvedeni, a ugovoreni iznos radova iskazan je u rashodima za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, obvezama i imovini Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 18. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza), a imovina su resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, te se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Državni ured za reviziju je naložio priznavanje rashoda i njihovih obveza, te imovine na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.898.266,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.564.856,00 kn, što je za 1.333.410,00 kn ili 27,2% manje od plana.

Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iznose 605.881,00 kn i čine 17,0% ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i to za komunalnu naknadu u iznosu 567.324,00 kn, općinske poreze u iznosu 36.733,00 kn i najam u iznosu 1.824,00 kn. Potraživanja za dane zajmove iznose 5.341,00 kn i odnose se na poljoprivredne kredite dane individualnim proizvođačima mlijeka tijekom 1991. U naplati prihoda od komunalne naknade, Općina je poduzimala redovite mjere opominjanja dužnika i mjere prisilne naplate, dok za naplatu općinskih poreza, prihoda od najma i danih zajmova nisu poduzimane mjere naplate. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna.

Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Potpunom i pravodobnom naplatom prihoda mogle bi se ravnomjernije zadovoljiti javne potrebe koje su dane u nadležnost Općine. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

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

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

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

OPĆINA BOSILJEVO

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.455.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.401.485,00 kn, što je za 54.315,00 kn ili 1,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.773.886,00 kn, što je za 1.627.599,00 kn ili 37,0% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 3.875.591,00 kn, što je za 525.894,00 kn ili 11,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.101.705,00 kn ili 39,7% ostvarenih prihoda, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 459.728,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 641.977,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 1.228.222,00 kn s udjelom 44,3%. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 1.086.388,00 kn, općinske poreze u iznosu 81.614,00 kn, porez na dobit u iznosu 48.975,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 11.245,00 kn. Slijede pomoći u iznosu 880.720,00 kn ili 31,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 628.795,00 kn ili 22,7%. Drugi proračunski prihodi iznose 36.149,00 kn i imaju udjel 1,3%. Tekuće pomoći te komunalna naknada i doprinosi ostvareni su za 7.585,00 kn ili 2,5% više od planiranog. Drugi prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.477.560,00 kn s udjelom 63,9% i materijalni rashodi u iznosu 721.338,00 kn s udjelom 18,6%. Drugi proračunski rashodi iznose 676.693,00 kn i imaju udjel 17,5%. Većina rashoda izvršena je u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za energiju, intelektualne i osobne usluge te subvencije koji su izvršeni iznad planiranih iznosa za 5.845,00 kn ili 2,1%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.523.000,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.688.204,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 834.796,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 464.641,00 kn i novčana sredstva u iznosu 370.155,00 kn. Potraživanja u iznosu 464.641,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 313.201,00 kn, za poreze u iznosu 106.810,00 kn, od imovine u iznosu 33.988,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.642,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.523.000,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.500.772,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 722.061,00 kn i obveze u iznosu 300.167,00 kn. Obveze u iznosu 300.167,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 226.774,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 49.453,00 kn, za zaposlene u iznosu 21.716,00 kn te druge obveze u iznosu 2.224,00 kn.

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

OPĆINA CETINGRAD

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.380.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.730.000,00 kn, što je za 1.350.000,00 kn ili 30,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 4.608.253,00 kn, što je za 1.121.747,00 kn ili 19,6% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 5.282.558,00 kn, što je za 447.442,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 674.305,00 kn ili 14,6% ostvarenih prihoda, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 856.710,00 kn čini raspoloživi višak prihoda nad rashodima u narednom razdoblju u iznosu 182.405,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 3.024.562,00 kn s udjelom 65,6%. Slijede prihodi od poreza u iznosu 960.579,00 kn s udjelom 20,8%. Drugi prihodi iznose 623.112,00 kn i imaju udjel 13,6%. Prihodi od prodaje proizvedene nefinancijske imovine planirani u iznosu 40.000,00 kn nisu ostvareni, a prihodi od poreza na dohodak ostvareni su u iznosu većem od plana za 72.185,00 kn ili 9,0%. Drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.663.069,00 kn s udjelom 50,4% i materijalni rashodi u iznosu 1.396.382,00 kn s udjelom 26,4%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 697.558,00 kn s udjelom 13,2%. Drugi rashodi iznose 525.549,00 kn i imaju udjel 10,0%. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine planirani u iznosu 40.000,00 kn nisu izvršeni. Rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge, drugi nespomenuti rashodi i rashodi za nabavu drugih građevinskih objekata izvršeni su iznad planiranih iznosa za 214.623,00 kn ili 9,4%. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.756.314,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.995.672,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 760.642,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 514.526,00 kn i potraživanja u iznosu 246.116,00 kn. Potraživanja u iznosu 246.116,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 176.827,00 kn, općinske poreze u iznosu 63.535,00 kn i prihode od imovine u iznosu 5.754,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.756.314,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.424.193,00 kn i obveze u iznosu 332.121,00 kn. Obveze u iznosu 332.121,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 320.568,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 11.553,00 kn.

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

OPĆINA DRAGANIĆ

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 6.149.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 4.651.500,00 kn, što je za 1.497.500,00 kn ili 24,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.260.447,00 kn, što je za 391.053,00 kn ili 8,4% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 3.950.429,00 kn, što je za 701.071,00 kn ili 15,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 310.018,00 kn ili 7,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 457.508,00 kn čini raspoloživi višak prihoda i primitaka u narednom razdoblju u iznosu 767.526,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.375.992,00 kn s udjelom 32,3%. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 1.075.821,00 kn, općinskih poreza u iznosu 159.503,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 76.233,00 kn, te poreza na dobit u iznosu 64.435,00 kn. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 818.000,00 kn ili 19,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 635.090,00 kn ili 14,9%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 628.361,00 kn ili 14,8%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 623.927,00 kn ili 14,6%. Drugi prihodi iznose 179.077,00 kn i imaju udjel 4,2%. Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su iznad plana za 5.821,00 kn ili 0,5%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.531.611,00 kn s udjelom 38,8% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.354.599,00 kn s udjelom 34,3%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 477.948,00 kn ili 12,1% i drugi rashodi u iznosu 408.607,00 kn ili 10,3%. Drugi proračunski rashodi iznose 177.664,00 kn i imaju udjel 4,5%. Rashodi za sitni inventar i auto gume, zatezne kamate, kazne, penali i naknade štete te izvanredni rashodi planirani u iznosu 31.000,00 kn nisu izvršeni. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.647.216,00 kn. Odnose se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.120.877,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.526.339,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 767.526,00 kn, potraživanja u iznosu 748.813,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 10.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 748.813,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 381.406,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 330.962,00 kn i prihode od imovine u iznosu 36.445,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.647.216,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.440.106,00 kn i obveze u iznosu 1.207.110,00 kn. Obveze u iznosu 1.207.110,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove čija otplata počinje u studenome 2006.

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

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 578.749,00 kn. U 2005. primljeni su zajmovi u iznosu 628.361,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 1.207.110,00 kn.

OPĆINA GENERALSKI STOL**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Generalski Stol (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi (obveze) iskazani su u iznosu većem za 950.951,00 kn, a potraživanja za 163.300,00 kn.
 - Dospjela potraživanja koncem 2005. iznose 520.028,00 kn, a poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate.
 - Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 346.988,00 kn nisu povjereni izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Kod ustupanja radova za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.054.939,00 kn nisu provedeni postupci nabave 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	5.931.500,00	4.491.250,00	75,7
rashodi i izdaci	5.931.500,00	5.199.456,00	87,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			9.282.709,00
financijska imovina			1.583.593,00
obveze			1.860.792,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 790.478,00 kn, građevinske objekte 8.341.092,00 kn, opremu 135.593,00 kn, te drugu imovinu 15.546,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 680.906,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 182.810,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 653.410,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 59.501,00 kn i druga potraživanja u iznosu 6.966,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 47.561,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 187.629,00 kn, primljene zajmove 370.000,00 kn i druge obveze (odgođeno plaćanje rashoda) u iznosu 1.255.602,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Proračun je objavljen u službenom glasilu, te sadrži pregled predviđenih rashoda i izdataka po pojedinačnim projektima ulaganja planiranih za dvije fiskalne godine.

2. U poslovnim knjigama su evidentirana sva potraživanja, obveze, primici, te rashodi i izdaci, a prihodi i primici, te rashodi i izdaci evidentirani su u skladu sa sadržajem računa iz računskog plana.
3. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, koje je kontrolirao i potpisivao zakonski predstavnik.
4. Financijski izvještaji predočeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.
5. Za zakup poslovnog prostora objavljen je natječaj, a zakupnina je pravodobno obračunavana.
6. Odluka o komunalnom doprinosu, program gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2005. i program održavanja komunalne infrastrukture za 2005. su doneseni, a odluka o komunalnoj naknadi usklađena je sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.
7. Rashodi i izdaci izvršeni su do planiranih iznosa.
8. Plan nabave za 2005. je donesen.
9. Za održavanje objekata javne rasvjete i odvoz smeća zaključen je ugovor o održavanju na rok četiri godine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije vođena analitička evidencija potraživanja za sufinanciranje građana u izgradnji cesta.
2. Popis imovine, obveza i potraživanja nije cjelovit, a stanje utvrđeno popisom nije usklađeno sa stanjem u glavnoj knjizi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Obveze Općine koncem 2005. iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama iznose 1.490.792,00 kn, a odnose se na odgođeno plaćanje obveza u iznosu 1.255.602,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 187.629,00 kn, te za rashode poslovanja u iznosu 47.561,00 kn. Odgođeno plaćanje obveza u iznosu 1.255.602,00 kn odnosi se na rashode (obveze) evidentirane na temelju ugovora za radove zaključenih u 2004. u iznosu 414.651,00 kn, a u 2005. u iznosu 840.951,00 kn, koji nisu nastali u izvještajnom razdoblju, jer radovi nisu izvedeni i obračunske situacije nisu ispostavljene.

Također je u obvezama za nabavu nefinancijske imovine koncem 2005. priznat rashod za kupnju zemljišta u iznosu 110.000,00 kn na temelju donesene odluke, a kupoprodajni ugovor zaključen je tek u srpnju 2006. u vrijednosti 107.575,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj se rashodi (obveze) iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Potraživanja su u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi iskazana u iznosu 719.877,00 kn. Revizijom su utvrđena potraživanja u iznosu 556.577,00 kn, što je za 163.300,00 kn manje od iskazanih u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama. Za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane mjere naplate, a za pojedina zakašnjela plaćanja ne obračunava se zatezna kamata. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja u iznosu 520.028,00 kn nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja, te sumnjivih i spornih potraživanja. Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja svih proračunskih prihoda prema nositeljima posla, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima, odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost Općini.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivati rashode (obveze) prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.931.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.199.456,00 kn, što je za 732.044,00 kn ili 12,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 708.206,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 128.246,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 836.452,00 kn.

Za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta Općina nije donijela odluku, dok je za čišćenje javnih površina od snijega donijela odluku o povjeravanju fizičkim osobama na temelju ugovora.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 265.736,00 kn na temelju računa više dobavljača odabranih izravnom pogodbom.

Također, za čišćenje snijega po nerazvrstanim cestama izvršeni su rashodi u iznosu 81.252,00 kn. Za navedene usluge Općina je zaključila ugovore o djelu s fizičkim osobama, bez provedenog postupka odabira izvoditelja. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave za 2005. nisu utvrđene dionice nerazvrstanih cesta na kojima će se izvoditi radovi i njihova pojedinačna vrijednost, a izvedeni su radovi na sedam dionica. Za odabir izvoditelja radova na asfaltiranju sedam dionica prikupljane su ponude pojedinačno za svaku dionicu. S ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu zaključeni su ugovori. Ukupno je zaključeno sedam ugovora u vrijednosti 1.035.119,00 kn, od čega šest s jednim ponuditeljem vrijednosti 928.957,00 kn i jedan ugovor s drugim ponuditeljem u vrijednosti 106.162,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene navedenog Zakona i propisanog postupka nabave.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave radova na asfaltiranju cesta u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

OPĆINA JOSIPDOL**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Josipdol (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 nisu iskazana ulaganja u građevinske objekte, projektnu dokumentaciju, zemljišta i opremu u vrijednosti 2.355.697,00 kn, rashodi za izgradnju mrtvačnica, izradu idejnog rješenja mrtvačnica i izgradnju niskonaponske mreže u iznosu 652.512,00 kn, potraživanja u iznosu 166.062,00 kn i obveze u iznosu 106.407,00 kn.
 - Pojedini rashodi su izvršeni za 180.825,00 kn ili 9,3% više od plana.
 - Postupci povjeravanja komunalnih poslova u vrijednosti 341.072,00 kn nisu provedeni u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.
 - Postupak nabave za izgradnju javne rasvjete u vrijednosti 507.959,00 kn nije 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	9.730.754,00	6.791.607,00	69,8
rashodi i izdaci	9.730.754,00	7.903.399,00	81,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			16.043.375,00
financijska imovina			1.803.413,00
obveze			1.428.537,00
broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 27.267,00 kn, građevinske objekte 9.028.898,00 kn, opremu 138.800,00 kn, prijevozna sredstva 64.748,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 6.213.593,00 kn, te drugu imovinu 570.069,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 383.025,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 7.682,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 683.518,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 673.908,00 kn i druga potraživanja 55.280,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 661.909,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 766.628,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od šumskog doprinosa utrošeni su namjenski.
2. Rashodi i naknade za zaposlene izvršene su u skladu sa zakonskim propisima.

3. Obračun poreza i doprinosa na naknade i potpore dužnosnicima, članovima općinskog vijeća i poglavarstva, te naknade po ugovorima o djelu pravilno su obračunane.
4. Za obavljanje komunalne djelatnosti zbrinjavanja komunalnog otpada zaključen je ugovor o koncesiji.
5. Općina naplaćuje od korisnika uslugu zbrinjavanja komunalnog otpada.
6. Donesen je pravilnik o stipendiranju učenika i studenata, te je proveden javni natječaj za dodjelu stipendija.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Unos podataka u poslovne knjige u pojedinim slučajevima obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koje ne sadrže sve potrebne podatke o nastaloj promjeni.
2. Evidentiranje pojedinih prihoda, rashoda, potraživanja i obveza nije provedeno na odgovarajućim računima računskog plana, dok su pojedini istovrsni prihodi i rashodi evidentirani na više računa računskog plana.
3. Pojedini prihodi su ostvareni, a njihovi izvori i namjena nisu utvrđeni.
4. Stanja i promjene imovine tijekom godine nisu evidentirani u poslovnim knjigama.
5. Pojedina potraživanja i obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama.
6. Naplata i potraživanja pojedinih prihoda različito su iskazani i nisu usklađeni u glavnoj i pomoćnoj knjizi, što umanjuje pouzdanost knjigovodstvenih informacija.
7. Popis imovine i obveza nije cjelovit.
8. Nisu obračunavane kamate na zakašnjela plaćanja komunalne naknade, najamnine, prodane stanove, javne površine i druge prihode.
9. U državni proračun nisu uplaćena sredstva u visini 55,0% od ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo koji su prodani na obročnu otplatu.
10. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen za sve propisane komunalne djelatnosti.
11. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od plana.

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 okviru dugotrajne nefinancijske imovine nisu iskazana ulaganja u 2005. u vrijednosti 2.355.697,00 kn (zemljište, građevinski objekti, oprema i projektna dokumentacija). Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, imovina su resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, klasificira se po vrsti, trajnosti i funkciji, a iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja, te je vrijednost ulaganja trebalo iskazati u okviru imovine.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi u iznosu 652.512,00 kn koji se odnose na izgradnju tri mrtvačnice, izradu idejnog rješenja za dvije mrtvačnice i izgradnju niskonaponske mreže. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj se rashodi iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja u iznosu 166.062,00 kn (zbrinjavanje komunalnog otpada, najam, sufinanciranje cesta i koncesija) i obveze u iznosu 106.407,00 kn (55,0% od prodaje stanova sa stanarskim pravom).

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazivati ulaganja u okviru dugotrajne nefinancijske imovine, rashode prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te sva potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 9.730.754,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.903.399,00 kn, što je za 1.827.355,00 kn ili 18,8% manje od plana. Manjak prihoda u proračunskoj godini iznosi 1.111.792,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.725.455,00 kn, a višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju 1.613.663,00 kn.

Iznad plana izvršeni su drugi rashodi za zaposlene, za uredski materijal i druge materijalne rashode, energiju, usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge, druge usluge, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, premije osiguranja, druge nespomenute rashode poslovanja, bankarske usluge i usluge platnog prometa za 180.825,00 kn ili 9,3% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može preuzeti obveze za namjene i do visine utvrđene proračunom. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, a uravnoteženje se provodi izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Postupci povjeravanja komunalnih poslova na temelju ugovora u vrijednosti 341.072,00 kn, a što se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima i održavanje javnih površina (rezanje krošnji i živice), nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odluka o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima i održavanju javnih površina, te uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja nije donesena, a poslovi su povjereni fizičkim osobama izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje se mogu povjeriti na temelju pisanog ugovora, određuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te donosi odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalnih poslova.

Državni ured za reviziju je naložio izvršenje rashoda do visine utvrđene proračunom, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Kod obavljanja komunalnih djelatnosti je naložio donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i odabiru ponuditelja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Nabava radova za izgradnju javne rasvjete uz državnu cestu u vrijednosti 507.959,00 kn je provedena u prosincu 2004. izravnom pogodbom s fizičkom osobom, a Općina nije zatražila prethodnu suglasnost Ureda za javnu nabavu. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj koji je namjeravao primijeniti postupak nabave izravnom pogodbom, morao je prije početka postupka nabave dobiti od Ureda za javnu nabavu prethodnu suglasnost za početak njezine provedbe. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora ovisno o vrijednosti nabave istovrsnih radova primijeniti odgovarajući postupak nabave.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje propisanih postupaka nabave radova prema planiranoj vrijednosti nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

OPĆINA KRNJAK

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.498.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.982.400,00 kn, što je za 484.400,00 kn ili 10,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.950.107,00 kn, što je za 1.032.293,00 kn ili 20,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.732.544,00 kn, što je za 782.437,00 kn ili 15,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 782.437,00 kn ili 19,8% ostvarenih prihoda, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 76.357,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 706.080,00 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 ostvareni su od pomoći u iznosu 2.636.217,00 kn s udjelom 66,7%. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.534.601,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 1.101.616,00 kn. Slijede prihodi od poreza u iznosu 404.852,00 kn ili 10,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 287.495,00 ili 7,3%. Drugi prihodi iznose 621.543,00 kn i imaju udjel 15,7%. Prihodi od poreza na dobit ostvareni su iznad plana za 1.672,00 kn ili 4,2%. Drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.449.980,00 kn ili 51,8% i za materijalne rashode u iznosu 1.139.304,00 kn s udjelom 24,1%. Slijede drugi rashodi u iznosu 478.120,00 kn s udjelom 10,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 439.064,00 kn s udjelom 9,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 226.076,00 kn i imaju udjel 4,7%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i subvencije izvršeni su iznad plana za 10.102,00 kn ili 0,4%. 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 je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.345.659,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.566.528,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 779.131,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 660.924,00 kn i novčana sredstva u iznosu 118.207,00 kn. Potraživanja u iznosu 660.924,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 497.960,00 kn, druga potraživanja u iznosu 109.244,00 kn, za prihode od poreza u iznosu 46.750,00 kn, te za prihode od imovine u iznosu 6.970,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.345.659,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.194.386,00 kn i obveze u iznosu 1.151.273,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 179.107,00 kn. Obveze u iznosu 972.166,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 827.657,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 144.509,00 kn.

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

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 195.020,00 kn. Općina se u 2004. dugoročno zadužila kod poslovne banke za izgradnju cesta. U 2005. otplaćena je glavnica u iznosu 15.913,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 179.107,00 kn.

OPĆINA LASINJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lasinja (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane ceste, javna rasvjeta i groblja te nije utvrđena njihova vrijednost. Također nisu iskazana ulaganja u imovinu u vrijednosti 319.450,00 kn te potraživanja u iznosu 52.300,00 kn.
 - Za naplatu potraživanja od koncesijske naknade od crpljenja mineralne vode, zakupnine, komunalne naknade te sufinanciranja radova na izgradnji cesta u ukupnom iznosu 630.022,00 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate.
 - Namjenski prihodi u iznosu 88.962,00 kn utrošeni su za tekuće rashode poslovanja.
 - Rashodi za vatrogastvo izvršeni su za 125.666,00 kn manje od iznosa koji je utvrđen prema odredbama Zakona o vatrogastvu.
 - Kod ustupanja dodatnih radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 149.854,00 kn nisu provedeni postupci nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.330.000,00	3.231.569,00	74,6
rashodi i izdaci	4.330.000,00	3.573.823,00	82,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.600.820,00
financijska imovina			1.097.788,00
obveze			172.237,00
broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 208.497,00 kn, građevinske objekte 2.198.719,00 kn, opremu 60.253,00 kn, prijevozna sredstva 51.255,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 3.067.084,00 kn, te drugu imovinu 15.012,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 265.481,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 470,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 831.837,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 171.893,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 344,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Općina je donijela odluku o održavanju groblja i upravljanju grobljima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
2. Mjere naplate za zakup poslovnog prostora nisu poduzimane, a za neplaćanja u roku nisu obračunane kamate.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

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. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži podatke o vrijednosti, vrsti i količini za ceste, javnu rasvjetu i groblja. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana vrijednost) te s drugim potrebnim podacima. U poslovnim knjigama nisu iskazana ulaganja u imovinu u vrijednosti 319.450,00 kn te potraživanja za sufinanciranje građana u iznosu 52.300,00 kn. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, imovina su resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, klasificira se po vrsti, trajnosti i funkciji, a iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Državni ured za reviziju je naložio cjelovito vođenje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.330.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.231.569,00 kn, što je za 1.098.431,00 ili 25,4% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela unaprijed utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 1.993.449,00 kn ili 61,7% ostvarenih prihoda. Odnose se na višak prihoda prethodne godine, prihode od pomoći, naknade za koncesije, eksploatacije mineralnih sirovina, komunalne naknade, doprinosa za šume, priključke na vodoopskrbni sustav, te sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta i male škole. Ovi prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene u iznosu 1.835.883,00 kn, za tekuće rashode poslovanja 88.962,00 kn, a 68.604,00 kn nije utrošeno.

Za potraživanja od koncesijske naknade od crpljenja mineralne vode, zakupnine, komunalne naknade, te sufinanciranja radova na izgradnji cesta u ukupnom iznosu 630.022,00 kn nisu poduzete sve raspoložive naplate. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio namjenske prihode koristiti za propisane namjene, te poduzeti sve raspoložive mjere za pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.330.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.573.823,00 kn, što je za 756.177,00 kn ili 17,5% manje od plana. Manjak prihoda u proračunskoj godini iznosi 342.254,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 435.967,00 kn, a višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju 93.713,00 kn.

U skupini tekućih donacija planirani su rashodi za vatrogastvo u iznosu 133.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.000,00 kn, što je za 118.000,00 kn manje od planiranih. Prema odredbama članaka 43. i 45. Zakona o vatrogastvu sredstva za vatrogastvo osiguravaju se iz proračuna najmanje u visini 5,0% prihoda umanjenog za prihode od kapitala i dotacije te je Općina trebala doznačiti 140.666,00 kn, a doznačila je za 125.666,00 kn manje.

Državni ured za reviziju je naložio kod rashoda za vatrogastvo planiranje i izvršenje rashoda u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu dodatnih radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 149.854,00 kn izvršeni su izravnim ugovaranjem s izvoditeljem s kojim je, nakon provedenog javnog nadmetanja, bio zaključen osnovni ugovor. Za izravno ugovaranje dodatnih radova nije zatražena prethodna suglasnost Ureda za javnu nabavu. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj koji je namjeravao primijeniti postupak nabave izravnom pogodbom, morao je prije početka postupka nabave dobiti od Ureda za javnu nabavu prethodnu suglasnost za početak njezine provedbe.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave 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 24. travnja 2006.

OPĆINA NETRETIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Netretić (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazani podaci o grobljima i nisu iskazana ulaganja u imovinu u vrijednosti 438.751,00 kn.
 - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i dane zajmove u ukupnom iznosu 565.023,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate.
 - Postupak nabave ralica u vrijednosti 63.299,00 kn nije 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	6.277.000,00	4.621.106,00	73,6
rashodi i izdaci	6.277.000,00	5.326.415,00	84,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			17.918.178,00
financijska imovina			970.599,00
obveze			1.845.096,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 492.468,00 kn, građevinske objekte 17.165.548,00 kn, opremu 164.617,00 kn, prijevozna sredstva 92.996,00 kn, te drugu imovinu 2.549,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 355.733,00 kn, dane zajmove 36.472,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 578.394,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 496.878,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 762.972,00 kn i primljene zajmove 585.246,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Donesene su odluke o davanju poslovnih prostora na korištenje bez naknade.
2. Kod gradnje objekata imenovan je stručni nadzor.
3. Sastavljen je zapisnik o primopredaji radova.
4. Za produženje roka za izvođenje radova zaključen je dodatak ugovora.

5. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen i usklađen je s proračunom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
2. Mjere naplate za zakup poslovnog prostora nisu poduzimane, a za neplaćanja u roku nisu obračunane kamate.

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 nisu iskazani podaci o grobljima. U okviru nefinancijske imovine nisu iskazana ulaganja u imovinu u ukupnoj vrijednosti 438.751,00 kn, od čega u modernizaciju cesta, izgradnju zida i postavljanje vrata na groblju, te uređenje sanitarnog čvora u mrtvačnici u vrijednosti 362.286,00 kn, a u izradu dokumentacije za prostorno uređenje u vrijednosti 76.465,00 kn.
Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje imovine, prihoda i rashoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.277.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.621.106,00 kn, što je za 1.655.894,00 ili 26,4% manje od plana.

Potraživanja za prihode poslovanja i dane zajmove koncem 2005. iznose 614.866,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 565.023,00 kn odnose se na komunalnu naknadu 477.965,00 kn, općinske poreze 50.586,00 kn i dane zajmove 36.472,00 kn. Za naplatu navedenih potraživanja poslana su opomene, 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 prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Postupak nabave deset ralica za snijeg u vrijednosti 63.299,00 kn proveden je izravnim ugovaranjem, na temelju odluke općinskog poglavarstva. Nabavljene su četiri ralice u vrijednosti 27.328,00 kn, četiri u vrijednosti 25.376,00 kn i dvije u vrijednosti 10.595,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, prema kojoj naručitelj primjenjuje izravno ugovaranje za nabavu istovrsne robe, usluga i radova u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini ili ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

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

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

OPĆINA PLAŠKI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Plaški (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Kapitalne pomoći u iznosu 423.327,00 kn nisu utrošene za propisane namjene već za druge proračunske rashode.
 - Za izradu projektne dokumentacije, plaćen je u ožujku 2005. predujam u iznosu 118.950,00 kn. U ugovorenom roku projekti nisu završeni, a mjere za završetak izrade projekata ili povrat uplaćenog predujma do vremena obavljanja revizije (srpanj 2006.) nisu poduzete.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.793.657,00	2.502.804,00	66,0
rashodi i izdaci	3.793.657,00	2.851.909,00	75,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			968.687,00
financijska imovina			291.525,00
obveze			519.453,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 332.800,00 kn, građevinske objekte 17.202,00 kn, opremu 52.488,00 kn, prijevozna sredstva 59.940,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 501.746,00 kn, te drugu imovinu 4.511,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 8.943,00 kn, dionice i udjele u glavnici 21.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 259.948,00 kn i druga potraživanja 1.634,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 413.785,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 29.768,00 kn, primljene zajmove 53.040,00 kn i druge obveze 22.860,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 2000.

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
2. Za nepravodobno plaćanje komunalne naknade obračunana je zatezna kamata.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.793.657,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.502.804,00 kn, što je za 1.290.853,00 kn ili 34,0% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela unaprijed utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 1.831.525,00 kn ili 73,2% ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.408.198,00 kn, a za tekuće proračunske rashode 423.327,00 kn. Za propisane namjene nisu utrošene kapitalne pomoći za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 374.250,00 kn, nabavu knjiga za knjižnicu i čitaonicu u iznosu 29.800,00 kn i izradu prostornog plana uređenja Općine u iznosu 19.277,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio kapitalne pomoći koristiti za propisane namjene u skladu s dokumentacijom o odobravanju sredstava.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.793.657,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.851.909,00 kn, što je za 941.748,00 kn ili 24,8% manje od plana. Manjak prihoda u proračunskoj godini iznosi 349.105,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 106.731,00 kn čini manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 455.836,00 kn.

Rashodi za izradu programa istražnih radova i studije zbrinjavanja komunalnog otpada izvršeni su u iznosu u iznosu 131.150,00 kn. Izrada projekata je financirana sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost koji je u siječnju 2005. doznačio Općini 493.000,00 kn. Nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti zaključen je u veljači 2005. ugovor u vrijednosti 237.900,00 kn. Plaćanje je ugovoreno 50,0% predujmom, a 50,0% prema situacijama. Instrumenti osiguranja povrata uplaćenog predujma u slučaju neispunjenja obveza nisu ugovoreni. Izrada projekata i izvođenje radova ugovorena je u roku 100 dana od dana zaključivanja ugovora. Izvoditelj je ispostavio situacije u iznosu 131.150,00 kn, od čega se 118.950,00 kn odnosi na predujam, a 12.200,00 kn na program istražnih radova. Predujam je plaćen u ožujku 2005. Ugovoreni projekti do konca srpnja 2006. nisu izvedeni, a Općina nije poduzela mjere za završetak izrade projekata ili povrat uplaćenog predujma.

Državni ured za reviziju je naložio kod plaćanja predujmom ugovoriti instrumente osiguranja povrata predujma i poduzeti mjere za završetak izrade projekata ili povrat uplaćenog predujma.

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

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

OPĆINA RAKOVICA

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.400.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.660.000,00 kn, što je za 740.000,00 kn ili 10,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 5.338.894,00 kn, što je za 1.321.106,00 kn ili 19,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.949.898,00 kn, što je za 1.710.102,00 kn ili 25,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 388.996,00 kn ili 7,3% ostvarenih prihoda, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 127.036,00 kn čini raspoloživi višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u narednom razdoblju u iznosu 516.032,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 2.290.626,00 kn s udjelom 42,9%. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 2.102.355,00 kn, općinske poreze u iznosu 155.815,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 29.797,00 kn i porez na dobit u iznosu 2.659,00 kn. Potom slijede pomoći u iznosu 1.724.893,00 kn s udjelom 32,3% u ostvarenim prihodima. Svi drugi proračunski prihodi iznose 1.323.375,00 kn i u ostvarenim prihodima sudjeluju s 24,8 %. Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine planirani u iznosu 100.000,00 kn nisu ostvareni. Prihodi od poreza na promet nekretnina i tekućih pomoći ostvareni su u iznosu većem za 189.521,00 kn ili 108,3% od planiranoga. Svi drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa. Prihodi od poreza na dobit, drugi prihodi po posebnim propisima i prihodi od prodaje neproizvedene imovine ostvareni su u iznosu manjem za 413.151,00 kn ili 46,8% od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.398.850,00 kn s udjelom 48,5%, druge rashode u iznosu 882.194,00 kn s udjelom 17,8% i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 637.887,00 kn s udjelom 12,9% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.030.967,00 kn i imaju udjel 20,8%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu manjem za 981.113,00 kn ili 60,6% od planiranoga.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.093.960,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 11.800.527,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.293.433,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.279.720,00 kn, novčana sredstva u iznosu 754.571,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 133.918,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 75.224,00 kn i dani zajmovi u iznosu 50.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.279.720,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.380.393,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 899.327,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.093.960,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 14.964.196,00 kn i obveza u iznosu 129.764,00 kn. Obveze u iznosu 129.764,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 75.225,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 54.539,00 kn.

Stanje danih zajmova početkom godine iznosi 234.000,00 kn, a odnosi se na jamčevni polog kod poslovne banke u iznosu 184.000,00 kn i udružena sredstva za poticanje razvoja poduzetništva na području Karlovačke županije u iznosu 50.000,00 kn. Jamčevni polog je u 2005. vraćen na račun proračuna, te stanje danih zajmova koncem 2005. iznosi 50.000,00 kn.

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

OPĆINA RIBNIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Ribnik (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze u iznosu 200.000,00 kn, a prihodi i rashodi u iznosu 314.581,00 kn nisu planirani i evidentirani na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
 - Pozajmljivanje proračunskih sredstava u iznosu 268.748,00 kn bez unaprijed utvrđenih mjerila i kriterija nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Sredstva ostvarena prodajom starog grada u iznosu 317.589,00 kn nisu utrošena za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine u skladu s odredbom Zakona o proračunu.
 - Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 87.669,00 kn nisu povjereni izvođačima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Kod ustupanja radova za izgradnju komunalne infrastrukture u vrijednosti 211.757,00 kn nisu provedeni postupci nabave 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	3.356.710,00	1.141.604,00	34,0
rashodi i izdaci	3.356.710,00	2.472.858,00	73,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			4.437.605,00
financijska imovina			1.130.948,00
obveze			107.711,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 280.000,00 kn, građevinske objekte 4.096.698,00 kn, opremu 52.989,00 kn, te drugu imovinu 7.918,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 407.083,00 kn, dane zajmove 268.749,00 kn, dionice i udjele u glavnici 12.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 222.171,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 220.945,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 107.711,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 1998.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 1998., 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 iskazana je cjelokupna dugotrajna i kratkotrajna imovina po stvarnoj vrijednosti.
2. Porez na dohodak na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe osobama koje nisu zaposlenici je obračunan i plaćen.
3. Poduzete su mjere naplate komunalne naknade.

4. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture.
5. Donesena je odluka o grobljima, a grobljem upravlja Općina.
6. Rashodi i izdaci izvršavani su do visine predviđene proračunom, a tijekom godine donesene su izmjene proračuna kojima su prihodi i primici usklađeni s ostvarenjem, te rashodi i izdaci s izvršenjem.
7. Stručni nadzor nad građenjem obavlja ovlaštena osoba.

Nalozi prema kojima nije postupljeno :

1. Za zakašnjelo plaćanje obveza za sufinanciranje gradnje komunalnih objekata, komunalne naknade, naknada za groblja i za korištenje mrtvačnice nisu obračunane zatezne kamate.
2. Rashodi i izdaci su evidentirani u skladu sa sadržajem računa iz računskog plana.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze za povrat sredstava u državni proračun, koje se odnose na uložena sredstva državnog proračuna u obnovu spomenika kulture u iznosu 200.000,00 kn. Prihodi od sufinanciranja građana u iznosu 273.818,00 kn i rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima izvršeni u iznosu 40.763,00 kn nisu planirani i evidentirani na propisanim računima računskog plana. U skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općina je na temelju odluke općinskog vijeća u 2004. dala kratkoročnu pozajmicu u iznosu 228.748,00 kn trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu za tekuću likvidnost i nabavu kratkotrajne imovine u cilju poticanja razvoja poduzetništva i zapošljavanja unutar slobodne zone. Program poticanja razvoja poduzetništva na području Općine za 2004. nije donesen. Zajmoprimac nije podmirio obvezu u ugovorenom roku, te je u travnju 2005. pokrenut ovršni postupak na založenim nekretninama. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2006.) zajmoprimac nije vratio zajam.

U listopadu 2005. na temelju zahtjeva korisnika i odluke općinskog vijeća, odobren je zajam u iznosu 40.000,00 kn fizičkoj osobi na rok šest mjeseci, vlasniku obrta za poljoprivredu i ugostiteljstvo. Program prioriteta u poticanju poljoprivredne proizvodnje na području Općine za 2005. je donesen, ali nije predviđeno pozajmljivanje sredstava u svrhu poticanja poljoprivredne proizvodnje.

S obzirom da Općina nije donijela program poticanja razvoja poduzetništva, a programom prioriteta u poticanju poljoprivredne proizvodnje nije utvrdila pozajmljivanje sredstava kao mjeru poticanja poljoprivredne proizvodnje, Općina je u proračunskoj godini izvršavala rashode bez unaprijed utvrđenih mjerila i kriterija, te nije osigurala jednako postupanje prema svim korisnicima proračunskih sredstava. Prema odredbi članka 4. Zakona o proračunu sredstva proračuna koriste se za financiranje poslova, funkcija i programa tijela jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave i drugih korisnika proračuna, a izrada i izvršavanje proračuna temelji se na načelu zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

Sredstva ostvarena prodajom starog grada u iznosu 1.650.000,00 kn utrošena su za održavanje i kupnju nefinancijske imovine u iznosu 1.087.796,00 kn, 244.615,00 kn nije utrošeno, a 317.589,00 kn utrošeno je za tekuću likvidnost. U skladu s odredbom članka 74. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste se samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje svih obveza u poslovnim knjigama, te planiranje i evidentiranje prihoda i rashoda prema sadržaju računa iz računskog plana u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je prihode od prodaje nefinancijske imovine koristiti za propisane namjene, te raspolagati i koristiti proračunska sredstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 3.356.710,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.472.858,00 kn. Manjak prihoda u proračunskoj godini iznosi 1.331.254,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.644.209,00 kn, a višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju 312.955,00 kn.

Kod povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 87.669,00 kn nisu provedeni postupci utvrđeni donesenom odlukom o komunalnim djelatnostima koje obavljaju pravne i fizičke osobe na temelju ugovora. Odlukom je utvrđen postupak izbora izvoditelja radova prikupljanjem pet ponuda.

Za nabavku kamena u vrijednosti 36.713,00 kn i usluge čišćenja snijega u vrijednosti 40.763,00 kn nisu prikupljene ponude, a za usluge prijevoza kamena u vrijednosti 10.193,00 kn prikupljene su tri ponude. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi poglavarstvo i na temelju odluke predstavničkog tijela zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova.

Državni ured za reviziju je naložio kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora provođenje postupaka utvrđenih odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

3.1. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi na izgradnji nerazvrstanih cesta i uređenju groblja u vrijednosti 211.757,00 kn. Odluku o osnivanju komisije za prikupljanje i odabir ponuda donijelo je općinsko vijeće u lipnju 2005., a članovi komisije su članovi vijeća. Vijeće je pripremalo i vodilo sve postupke nabave, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano donošenje i sadržaj odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave. Kamen za modernizaciju cesta u iznosu 40.845,00 kn, radovi na izgradnji staze na groblju u iznosu 68.706,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojima je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Kod ustupanja radova asfaltiranja cesta u vrijednosti 102.206,00 kn Općina je provela postupak ograničenog prikupljanja ponuda u kojem je poziv za dostavu ponuda uputila četvorici ponuditelja. Prema odredbi članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti ograničeno prikupljanje ponuda jest postupak nabave u kojem naručitelj poziva najmanje pet natjecatelja po vlastitom odabiru da dostave ponude sukladno dokumentaciji za nadmetanje. Da je kod povjeravanja poslova održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture primijenila propisane postupke, Općina je mogla postići povoljnije uvjete nabave, te u proračunskoj godini jednakim izvršenjem rashoda ostvariti više ciljeva.

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

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

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

OPĆINA SABORSKO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Saborsko (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Ukupni prihodi i primici u poslovnim knjigama iskazani su više za 497.339,00 kn, rashodi i izdaci više za 303.591,00 kn, a nefinancijska imovina više za 518.947,00 kn.
 - Namjenski prihodi u iznosu 323.436,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene.
 - Postupci nabave osobnog automobila, usluge sanacije deponije, usluge izrade odmorišta, nabave medicinske opreme i opreme za održavanje i zaštitu ukupne vrijednosti 765.193,00 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	6.908.630,00	3.623.975,00	52,5
rashodi i izdaci	6.908.630,00	4.032.010,00	58,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			7.267.247,00
financijska imovina			729.092,00
obveze			1.026.676,00
broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 130.358,00 kn, građevinske objekte 1.623.875,00 kn, opremu 306.955,00 kn, prijevozna sredstva 807.896,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 4.335.703,00 kn, te drugu imovinu 62.460,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 186.614,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 30.182,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 412.008,00 kn i druga potraživanja (rashodi budućeg razdoblja) 100.288,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 189.920,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 341.488,00 kn i primljene zajmove 495.268,00 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. Poduzimane su mjere za naplatu potraživanja od komunalne naknade.
2. Stručni nadzor je imenovan za obavljanje radova u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Unos podataka u poslovne knjige u pojedinim slučajevima nije obavljen na temelju potpunih i urednih knjigovodstvenih isprava.
2. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana, dok su pojedini istovrsni prihodi i rashodi evidentirani na više računa računskog plana.
3. Odluka o općinskim porezima nije usklađena sa zakonskim propisima.
4. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena.
5. Rashodi su izvršeni, a nisu bili planirani proračunom.
6. Za službene automobile ne vodi se evidencija o potrošnji goriva i prijeđenim kilometrima.
7. Na isplaćene putne troškove u većem iznosu od propisanih, nisu obračunani i uplaćeni porezi i doprinosi.
8. Socijalni program nije donesen.

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. Prihodi od tekućih pomoći iz županijskog proračuna i rashodi za isplatu pomoći u nabavci ogrijeva u iznosu 30.800,00 kn nisu evidentirani na računima prihoda i rashoda, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.
Kontejneri za komunalni otpad nabavljeni su u vrijednosti 449.566,00 kn, a evidentirani su u iznosu 265.010,00 kn odnosno za 184.556,00 kn manje od nabavne vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
Također su iskazani primici od zaduživanja u iznosu 528.139,00 kn, a koji se odnose na rashode za nabavu prijevoznih sredstava (kamion i osobno vozilo) putem financijskog lizinga. Evidentiranjem spomenutih prihoda od financijskog lizinga na računu primici od financijske imovine i zaduživanja, ukupni prihodi iskazani su u većem iznosu za 528.139,00 kn.

Rashodi za nabavu kamiona s opremom za odvoz komunalnog otpada i osobnog automobila evidentirani su u cjelokupnom iznosu nabavne vrijednosti, a trebalo ih je evidentirati u visini otplate dospjelih obveza na temelju zaključenih ugovora o financijskom lizingu.

Zbog navedenog, u poslovnim knjigama ukupni prihodi i primici iskazani su više za 497.339,00 kn, rashodi i izdaci više za 303.591,00 kn, a nefinancijska imovina više za 518.947,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na odgovarajućim računima računskog plana, te primjenu modificiranog računovodstvenog načela u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 6.908.630,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.623.975,00 kn, što je za 3.284.655,00 kn ili 47,5% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, a koji se odnose na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, prihode od vodovodnih priključaka, zbrinjavanje komunalnog otpada i doprinosa za šume ostvareni su u iznosu 2.012.031,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 55,5%, od čega za propisane namjene nije utrošeno 323.436,00 kn.

Državni ured za reviziju naložio je namjenske prihode koristiti za dobivene namjene.

Postupci javne nabave

- 3.1. Nabava osobnog automobila u iznosu 142.082,00 kn, usluge za sanaciju deponija u iznosu 98.820,00 kn, usluge izrade pet odmorišta u iznosu 74.725,00 kn i nabava medicinske opreme u iznosu 27.669,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojima je propisano da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Rashodi za nabavu opreme za održavanje i zaštitu izvršeni su u iznosu 449.566,00 kn. Nabavljena su dva hidraulička kontejnera zapremine 5 m³ u vrijednosti 167.445,00 kn, 19 zatvorenih kontejnera zapremine 5 m³ u vrijednosti 162.561,00 kn i 40 zatvorenih kontejnera zapremine 1 100 litara u vrijednosti 119.560,00 kn. Za nabavu hidrauličkih kontejnera u vrijednosti 167.445,00 kn provedeno je ograničeno prikupljanje ponuda od pet natjecatelja. Pristigle su dvije ponude, te je odabran ponuditelj koji je ponudio nižu cijenu. Zaključen je ugovor za nabavu 17 kontejnera zapremine 5 m³ i 40 kontejnera zapremine 1100 litara ukupne vrijednosti 265.010,00 kn. Ugovoreno je plaćanje 50,0% prilikom narudžbe, 25,0% u roku 60 dana od dana isporuke i preostalih 25,0% u roku 90 dana od dana isporuke.

Postupak nabave kontejnera za komunalni otpad nije obavljen u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti utvrđeni su postupci nabave koji prethode zaključenju ugovora o nabavi u vrijednosti do 200.000,00 kn u proračunskoj godini, te je propisano da za vrijednost nabave veće od 20.000,00 kn postupak nabave provodi stručno povjerenstvo, da je naručitelj obavezan pripremiti dokumentaciju za nabavu prije slanja zahtjeva za dostavu ponuda, da se u postupku ograničenog prikupljanja ponuda poziva najmanje pet natjecatelja da dostave ponude, te da ponuditelj dostavlja ponudu do određenog roka u pisanom obliku u skladu s pozivom i dokumentacijom za nabavu.

Državni ured za reviziju naložio je postupke nabave istovrsne robe čija je vrijednost u proračunskoj godini manja od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave robe, 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 10. kolovoza 2006.

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

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

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

2. Uvid u proračuna i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.596.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.936.500,00 kn, što je za 340.500,00 kn ili 9,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.005.396,00 kn, što je za 931.104,00 kn ili 23,6% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 2.959.153,00 kn, što je za 977.347,00 kn ili 24,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 46.243,00 kn ili 1,5% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 251.862,00 kn, te ukupno raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 298.105,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 2.082.316,00 kn s udjelom 69,3%. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i pomoći u iznosu 818.634,00 kn ili 27,2%. Drugi prihodi iznose 104.446,00 kn i imaju udjel 3,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dobit za 95.772,00 kn ili 12,0% i poreza na promet nekretnina za 8.788,00 kn ili 39,9%. Svi drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa. Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu manjem za 587.572,00 kn ili 59,6% od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.134.900,00 kn s udjelom 38,3% i materijalne rashode u iznosu 1.030.531,00 kn s udjelom 34,8%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 282.863,00 kn ili 9,6%. Drugi rashodi iznose 510.859,00 kn i imaju udjel 17,3%. Iznad plana za 11.754,00 kn ili 1,9% izvršeni su rashodi za energiju, reprezentaciju, druge nespomenute rashode poslovanja, druge nespomenute financijske rashode, te tekuće donacije u novcu. 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.

Rashodi za nabavu neproizvedene imovine planirani u iznosu 20.000,00 kn nisu izvršeni. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu manjem za 815.100,00 kn ili 41,8% od planiranoga.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.095.844,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.656.886,00 kn i financijske imovine u iznosu 438.958,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 275.203,00 kn, te potraživanja u iznosu 163.755,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 131.103,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 30.189,00 kn, te potraživanja za prihode od imovine u iznosu 2.463,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.095.844,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.085.837,00 kn i obveza u iznosu 10.007,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.000,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 7,00 kn.

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

OPĆINA VOJNIĆ**I. MIŠLJENJE**

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

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

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	9.331.700,00	5.308.929,00	56,9
rashodi i izdaci	9.331.700,00	5.362.863,00	57,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			31.808.649,00
financijska imovina			2.181.661,00
obveze			978.043,00
broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 13.500,00 kn, građevinske objekte 29.047.634,00 kn, opremu 575.193,00 kn, prijevozna sredstva 904.782,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 661.411,00 kn, te drugu imovinu 606.129,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 907.200,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 1.508,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.015.995,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 122.829,00 kn i druga potraživanja (rashodi budućeg razdoblja) 114.129,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 457.804,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 145.239,00 kn i primljene zajmove 375.000,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Proračun sadrži detaljni prikaz prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka Općine i proračunskog korisnika, prijedlog uporabe proračunskog viška, podatke za prethodnu godinu, te rashode na nabavu nefinancijske imovine po pojedinim programima i projektima za tekuću i naredne dvije godine.
2. Ustrojene su sve poslovne knjige, a rashodi i izdaci evidentirani su na propisanim računima računskog plana.
3. Prihodi su ostvareni, a rashodi izvršeni u okviru planiranih iznosa.
4. Za nepravodobno plaćanje općinskih poreza, komunalne naknade i šumskog doprinosa obračunane su zatezne kamate i provođeni su postupci prisilne naplate.
5. Odluka o naknadi za izgradnju objekata za opskrbu vodom koja se obračunava na utrošenu vodu je donijeta, kod naplate komunalnih usluga poduzimaju se mjere prisilne naplate, a naknada za zaštitu i korištenje voda uplaćuje se Hrvatskim vodama.
6. Zakupnine su obračunavane u skladu s odredbama zaključenih ugovora, a kod naplate prihoda od zakupa poduzimane su mjere prisilne naplate.
7. Potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo su evidentirana u poslovnim knjigama.
8. Čišćenje javnih površina obavljano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
9. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
10. Izvođenje građevinskih radova ustupano je izvoditeljima na temelju ugovora o građenju u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, a stručni nadzor obavljan je u skladu s odredbama Zakona o građenju.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Mjere za dostavu obračuna i naplatu naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nisu poduzimane.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Tijekom proračunske godine Općina je obavljala planirane poslove i zadatke, racionalno koristeći prikupljena sredstva, te ostvarila učinkovito funkcioniranje i zadovoljavanje javnih potreba i interesa građana. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanje Općine.

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

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

OPĆINA ŽAKANJE

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.453.817,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.855.000,00 kn, što je za 401.183,00 kn ili 11,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.234.057,00 kn, što je za 620.943,00 kn ili 16,1% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 3.021.662,00 kn, što je za 833.338,00 kn ili 21,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 212.395,00 kn ili 6,6% u odnosu na ukupne prihode. Iz viška prihoda tekuće godine pokriven je manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 142.681,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 69.714,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći i poreza u iznosu 2.324.958,00 kn s udjelom 71,9%. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 364.702,00 kn ili 11,2% i drugi prihodi poslovanja u iznosu 271.197,00 kn ili 8,4%. Drugi prihodi iznose 273.200,00 kn i imaju udjel 8,5%. Kapitalne pomoći od drugih subjekata unutar opće države planirane u iznosu 100.000,00 kn i prihodi od kazni planirani u iznosu 25.000,00 kn nisu ostvareni. Svi drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.431.514,00 kn s udjelom 47,4% i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 750.247,00 kn s udjelom 24,8%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 305.614,00 kn ili 10,1% i drugi rashodi u iznosu 280.145,00 kn ili 9,2%. Drugi rashodi iznose 254.142,00 kn i imaju udjel 8,4%. Rashodi za računalne usluge, naknade štete pravnim i fizičkim osobama, te izvanredni rashodi planirani u iznosu 12.000,00 kn nisu izvršeni. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 4.814.820,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 4.178.928,00 kn i financijske imovine u iznosu 635.892,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 524.222,00 kn, novčana sredstva u iznosu 69.714,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 41.956,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 274.197,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 157.794,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 78.913,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 13.318,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.814.820,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 4.772.864,00 kn i obveza u iznosu 41.956,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 25.661,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 16.295,00 kn.

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

OPĆINA KAMANJE

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.195.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.240.000,00 kn, što je za 45.000,00 kn ili 3,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 911.342,00 kn, što je za 328.658,00 kn ili 26,5% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 1.211.951,00 kn, što je za 28.049,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 300.609,00 kn ili 33,0% u odnosu na ukupne prihode, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 77.907,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 222.702,00 kn

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i pomoći u iznosu 681.022,00 kn s udjelom 74,8%. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 209.763,00 kn ili 23,0%. Drugi prihodi iznose 20.557,00 kn i imaju udjel 2,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći iz proračuna za 12.631,00 kn ili 9,3%. Prihodi od tekućih pomoći od drugih subjekata, kamata i naknada za koncesije planirani u iznosu 104.000,00 kn nisu ostvareni. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 908.252,00 kn s udjelom 75,0%. Slijede drugi rashodi u iznosu 183.982,00 kn ili 15,2%. Svi drugi rashodi iznose 119.717,00 kn i imaju udjel 9,8%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 697.314,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 596.923,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 100.391,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 62.665,00 kn i novčana sredstva u iznosu 37.726,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativnih pristojbi i prihode po posebnim propisima u iznosu 53.717,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 8.948,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 697.314,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 436.885,00 kn i obveza u iznosu 260.429,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 202.596,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 37.510,00 kn, te obveze za financijske rashode u iznosu 20.323,00 kn.

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