

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U rashodima za 2005. iskazani su rashodi za koje je obveza nastala u ranijim godinama u iznosu 12.035.746,00 kn, a trebali su biti iskazani u rashodima ranijih godina.
 - U 2005. iskazani su rashodi za koje nije prethodila dokumentacija o nastanku poslovnog događaja (obveze) u iznosu 1.583.979,00 kn, te su za navedeni iznos više izvršeni rashodi.
 - U rashodima za 2005. nisu iskazani rashodi za sufinanciranje adaptacije poslovnog prostora za potrebe Carinske uprave u iznosu 320.000,00 kn, te za radove izvedene na uređenju prostorija ureda župana u županijskoj palači u iznosu 53.128,00 kn. Također nije iskazan poslovni udjel u trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn.
 - Ostvareni namjenski prihodi iznose 77.059.534,00 kn ili 58,1% ukupno ostvarenih prihoda. Većim dijelom utrošeni su za utvrđene namjene, osim pomoći jedinice lokalne samouprave za izgradnju sportske dvorane u iznosu 2.003.438,00 kn i Fonda za regionalni razvoj u iznosu 14.620,00 kn. Sredstva jedinice lokalne samouprave za izgradnju sportske dvorane utrošena su za provođenje županijskog projekta dogradnje, izgradnje školskih objekata po modelu Javnog privatnog partnerstva, te druge potrebe u školstvu.
 - Rashodi za naknade troškova zaposlenima, financijski rashodi što se odnose na naknadu za naplatu županijskih poreza i usluge platnog prometa, te kapitalne pomoći trgovačkim društvima za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnih građevina izvršeni su ukupno za 1.516.248,00 kn ili 16,4% više od plana. Rashodi za uređaj za pročišćavanje otpadnih voda izvršeni su u iznosu 100.000,00 kn, a nisu planirani proračunom.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	149.612.017,00	132.654.535,00	88,7
rashodi i izdaci	149.612.017,00	143.864.353,00	96,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			4.467.820,00
financijska imovina			56.399.602,00
obveze			23.485.510,00
broj zaposlenika			64

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 2.358.849,00 kn, opremu 1.899.468,00 kn, prijevozna sredstva 159.507,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 49.996,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.246.964,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 7.003.343,00 kn, dane zajmove 19.305.652,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.668.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.836.729,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 13.106.198,00 kn i rashode budućeg razdoblja 1.232.016,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 16.984.848,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 6.500.662,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Popisom za 2005. obuhvaćena su potraživanja za županijske poreze, a podaci o razrezu i naplati pribavljeni su od Porezne uprave.
2. Prihodi od decentraliziranih funkcija namijenjeni zdravstvu trošeni su za utvrđene namjene.

3. Za zakup poslovnih prostora poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, a za dospjela potraživanja u iznosu 15.455,00 kn obavljen je otpis i raskinuta su dva ugovora.
4. Za povrat pozajmice dane jedinici lokalne samouprave provedeno je utužene, te je jedinici lokalne samouprave dana mogućnost da predloži način povrata sredstava do konca 2006.
5. Za naplatu kredita i kamata putem štedno kreditne zadruge pokrenuti su postupci ovrhe.
6. Radovi su izvedeni u ugovorenom iznosu, a zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu radova su sastavljeni.
7. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Mjere naplate za potraživanja prema sporazumu iz 1999. za sufinanciranje investicija u zdravstvu, te za naplatu dospjelih potraživanja po kreditnoj liniji (mandatni posao) nisu poduzimane.
2. Sredstva Ministarstvu turizma u iznosu 1.047.987,00 kn nisu vraćena.
3. Namjenski prihodi nisu u potpunosti utrošeni za propisane namjene.
4. Rashodi nisu u potpunosti iskazani prema modificiranom načelu nastanka događaja.
5. Za sufinanciranje izgradnje i rekonstrukcije kapitalnih elektroenergetskih objekata prema ugovoru doznačena su tijekom 2003., 2004. i 2005. sredstva u iznosu 6.157.400,00 kn. U Županiji nema dokumentacije o izvedenim radovima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. U rashodima za 2005. iskazani su rashodi za koje je obveza nastala u 2004. u iznosu 12.035.746,00 kn, koji su trebali biti iskazani u rashodima za 2004. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U 2005. iskazani su rashodi u iznosu 1.583.979,00 kn za koje nije prethodila dokumentacija o nastanku poslovnog događaja (obveze), nego su rashodi evidentirani u visini planiranih proračunom, te na temelju zaključka županijskog poglavarstva. Tijekom 2005. prijenos sredstava nije obavljen, a koncem 2005. iskazane su obveze. Prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja smatra se da je poslovni događaj nastao u trenutku kad je roba isporučena, odnosno usluga obavljena. Novčani izdaci s obilježjem rashoda poslovanja, kojima ne prethodi dokumentirani nastanak obveze, priznaju se kao odgovarajući rashodi na temelju dokumenta o promjeni novčanih sredstava (izvadak žiro računa ili isplatica).

Za 2005. nisu iskazani rashodi u iznosu 373.128,00 kn za koje je na temelju uredne dokumentacije nastala obveza, a odnose se na sufinanciranje adaptacije poslovnog prostora za potrebe Carinske uprave 320.000,00kn te na izvedene radove na uređenju prostorija ureda župana u županijskoj palači 53.128,00kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazan poslovni udjel u trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Županija je u svom knjigovodstvu obvezna osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze), a rashode poslovanja kojima ne prethodi dokumentirani nastanak obveze na temelju dokumenata o promjeni novčanih sredstava, kao i iskazivanje imovine u financijskim izvještajima i u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 149.612.017,00 kn, a ostvareni su u iznosu 132.654.535,00 kn što je za 16.957.482,00 kn ili 11,3% manje od plana.

Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 77.059.534,00 kn i utrošeni su za propisane namjene, osim sredstava jedinice lokalne samouprave za izgradnju sportske dvorane u iznosu 2.003.438,00 kn, te sredstva Fonda za regionalni razvoj u iznosu 14.620,00 kn. Sredstva Vlade u iznosu 43.363,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu Županije. Izgradnja sportske dvorane financirana je sredstvima decentraliziranih funkcija, a sredstva jedinice lokalne samouprave doznačena prema ugovoru o sufinanciranju iz 2004. za izgradnju sportske dvorane, utrošena su za provođenje županijskog projekta dogradnje, izgradnje školskih objekata po modelu Javnog privatnog partnerstva, te za druge potrebe u školstvu.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje pomoći iz državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave za dobivene namjene u skladu s ugovorima.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 149.612.017,00 kn, a izvršeni su u iznosu 143.864.353,00 kn, što je za 5.747.664,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda u proračunskoj godini iznosi 11.209.818,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 139.602,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.070.216,00 kn. Rashodi nastali u 2004. i prethodnim godinama koji su evidentirani kao rashod 2005. u iznosu 12.035.746,00kn utjecali su na rezultat poslovanja u 2005.

Za 1.516.248,00 kn ili 16,4% više od plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, financijski rashodi što se odnose na naknadu za naplatu županijskih poreza i usluge platnog prometa, te kapitalne pomoći trgovačkim društvima za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnih građevina. Unutar kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru izvršene su pomoći u iznosu 100.000,00 kn za uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, a nisu planirane proračunom. Izvršavanje rashoda i izdataka u iznosima višim od plana, te rashoda i izdataka koji nisu planirani proračunom nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.

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

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

GRAD IVANEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Ivanca (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 Ivanca za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Ostvarena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 501.003,00 kn, nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - Za dodatne radove na izgradnji javne rasvjete u iznosu 29.762,00 kn, nije proveden postupak nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	16.420.190,00	13.611.382,00	82,9
rashodi i izdaci	16.420.190,00	15.393.820,00	93,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			29.793.942,00
financijska imovina			25.726.589,00
obveze			3.173.310,00
broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 6.829.166,00 kn, građevinske objekte 22.058.712,00 kn, opremu 153.702,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 673.471,00 kn, te drugu imovinu 78.891,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 248.502,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 9.387,00 kn, dionice i udjele u glavnici 21.770.722,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.150.624,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.317.521,00 kn i druga potraživanja 229.833,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 857.737,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 994.589,00 kn i primljene zajmove 1.320.984,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na nalaze i preporuke 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 nalozima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Rashodi su evidentirani prema nastanku poslovnog događaja, obveza.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U pojedinim slučajevima kada radovi nisu završeni u ugovorenom roku kazna nije ugovorena.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 16.420.190,00 kn, a ostvareni su u iznos 13.611.382,00 kn, što je za 2.808.808,00 kn ili 17,1% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 378.223,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 38.803,00 kn. Od ukupno ostvarenih sredstava od prodaje stanova u iznosu 88.303,00 kn Gradu pripadaju sredstva u iznosu 38.803,00 kn, a u državni proračun uplaćeno je 49.500,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo utrošeni su za tekuće proračunske rashode. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju grad ili općina doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun na posebni račun, a 45,0% sredstava zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Od kapitalnih pomoći dobivenih iz državnog proračuna u iznosu 762.200,00 kn, namjenski je utrošeno 300.000,00 kn, dok je za tekuće proračunske rashode utrošeno 462.200,00 kn, što nije u skladu s ugovorom sklopljenim s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Državni ured za reviziju je naložio korištenja sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo te kapitalnih pomoći iz državnog proračuna za dobivene namjene u skladu s ugovorom.

Postupci javne nabave

- 2.1. Grad je donio plan nabave roba, radova i usluga za 2005. Evidencija postupaka javne nabave je ustrojena. Za dodatne radove na izgradnji javne rasvjete u iznosu 29.762,00 kn, nije proveden postupak nabave. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio za nabavu roba, radova i usluga male vrijednosti provoditi postupke nabave propisane 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 31. kolovoza 2006.

GRAD LEPOGLAVA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Lepoglave (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 4.017.064,00 kn, a odnose se na depozit u iznosu 2.800.000,00 kn (oročena sredstva), potraživanja od administrativnih prihoda i po posebnim propisima u iznosu 914.020,00 kn, poreze u iznosu 284.975,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.069,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzete su mjere upućivanjem opomena obveznicima, a za komunalnu naknadu i sufinanciranje građana i prisilnom naplatom. Unatoč poduzetim mjerama potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje su vrijednosno značajna.
 - U 2005. evidentiran je rashod koji se odnosi na sufinanciranja građenja vodnih građevina na području Varaždinske županije na pograničnom području s Republikom Slovenijom u iznosu 217.402,00 kn, a koji je trebao biti evidentiran u 2004.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	14.076.051,00	11.669.644,00	82,9
rashodi i izdaci	14.076.051,00	11.651.223,00	82,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			31.914.650,00
financijska imovina			10.530.283,00
obveze			630.745,00
broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.413.677,00 kn, građevinske objekte 29.373.277,00 kn, opremu 205.138,00, prijevozna sredstva 54.703,00 kn, te drugu imovinu 867.855,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 816.619,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 2.800.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.696.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.198.995,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 18.069,00 kn i druga potraživanja.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 570.887,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 59.858,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Potraživanja za gradske poreze i od sufinanciranja građana su iskazana.
2. Koncesionar za obavljanje dimnjačarskih poslova koncesiju uplaćuje u skladu s ugovorom.
3. Sredstva su oročena na temelju zaključka gradskog poglavarstva.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi izvršeni su više od planiranih iznosa u proračunu.

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. Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 4.017.064,00 kn, od čega se najznačajnija odnose na depozit u iznosu 2.800.000,00 kn (oročena sredstva), potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 381.113,00 kn, sufinanciranje građana u iznosu 362.200,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 81.024,00 kn, doprinos za lokalnu infrastrukturu u iznosu 36.421,00 kn i drugo iznosu 53.262,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzete su mjere upućivanjem opomena obveznicima, a za komunalnu naknadu i sufinanciranje građana i prisilnom naplatom. Unatoč poduzetim mjerama, potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje su vrijednosno značajna. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave.

Rashod za sufinanciranje građenja vodnih građevina na području Varaždinske županije na pograničnom području s Republikom Slovenijom u iznosu 217.402,00 kn, iskazan je u 2005., a trebao je biti iskazan u 2004. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj se priznavanje rashoda temelji na modificiranom načelu nastanka događaja, odnosno rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba građana, te evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 24. travnja 2006.

GRAD LUDBREG**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Ludbrega (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Rashodi u 2005. manje su iskazani za 1.025.760,00 kn, a odnose se na rashode za izgradnju školske športske dvorane prema ispostavljenoj privremenoj situaciji iz prosinca 2005.
 - Pri naplati potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u iznosu 677.391,00 kn, te potraživanja za prihode od koncesije za dimnjačarske usluge u iznosu 7.115,00 kn nisu poduzimane zakonom dopuštene mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	23.353.241,00	22.374.412,00	95,8
rashodi i izdaci	23.353.241,00	23.011.904,00	98,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			107.534.794,00
financijska imovina			45.584.586,00
obveze			7.945.508,00
broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 74.482.179,00 kn, građevinske objekte 21.065.388,00 kn, postrojenja i opremu 170.471,00 kn, prijevozna sredstva 340.344,00 kn, knjige, umjetnička djela 12.500,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 836.692,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 10.627.220,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 626.541,00 kn, vrijednosne papire 660.115,00 kn, dionice i udjele u glavnici 36.971.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.623.492,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.337.616,00 kn te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 365.622,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 315.072,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 374.622,00 kn te obveze za primljene zajmove u iznosu 7.255.814,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od naknada za cijenu vode evidentirani su u proračunu.
2. Ugovorima o prodaji zemljišta utvrđene su mjere osiguranja naplate.

3. Komunalno društvo u vlasništvu Grada ispostavlja račune za obavljene radove tekućeg i investicijskog održavanja komunalne infrastrukture.
4. Plan nabave za tekuću godinu je donesen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Programom održavanja komunalne infrastrukture za održavanje javne rasvjete i potrebe mjesnih odbora nije naveden opseg poslova s procjenom pojedinih troškova.
2. Pojedini rashodi nisu iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
3. U pojedinim slučajevima nije obavljan odabir najpovoljnijeg ponuditelja u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
4. Instrumenti osiguranja povrata vlastitih sredstava u slučaju neizvršenja radova nisu ugovarani.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U okviru rashoda za izgradnju školske športske dvorane za 2005. nije evidentirana ispostavljena dvanaesta privremena situacija od prosinca 2005. u iznosu 1.025.760,00 kn. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. U naplati potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u iznosu 677.391,00 kn, od čega se na ranije godine odnosi 451.914,00 kn, a na 2005. se odnosi iznos 255.477,00 kn, te od koncesije za dimnjačarske usluge u iznosu 7.115,00 kn, nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.

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

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 24. srpnja 2006.

GRAD NOVI MAROF**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Novog Marofa (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U 2005. iskazane su obveze i izvršeni su rashodi u iznosu 1.575.494,00 kn na temelju zaključenih ugovora, prije nego što su ugovoreni radovi izvedeni, odnosno prije nego što je nastala obveza, te su za navedeni iznos više iskazane obveze, odnosno izvršeni rashodi.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2005. nisu iskazana potraživanja za prihode od gradskih poreza, od koncesije za zahvaćanje voda za javnu vodoopskrbu za posljednje tromjesečje 2005., te od utroška vode iz lokalnih vodovoda.
 - Za utvrđene namjene nisu utrošeni prihodi od pomoći u iznosu 775.972,00 kn. Sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvarena prethodnih godina i tekuće godine u iznosu 660.827,00 kn nisu utrošena za propisane namjene.
 - Komunalna djelatnost opskrbe pitkom vodom iz lokalnih vodovoda nije obavljena u skladu sa zakonskim propisima.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	20.305.500,00	17.552.403,00	86,4
rashodi i izdaci	20.305.500,00	18.682.247,00	92,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			49.964.273,00
financijska imovina			25.378.544,00
obveze			5.402.135,00
broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 3.584.197,00 kn, građevinske objekte 44.258.309,00 kn, opremu 367.156,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 1.285.392,00 kn, te drugu imovinu 469.219,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.754.589,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 176.550,00 kn, dionice i udjele u glavnicu 19.311.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.485.613,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.301.623,00 kn i rashode budućeg razdoblja 349.169,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 438.291,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.588.301,00 kn i primljene zajmove 3.375.543,00 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. Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve planirani su i izvršeni u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U pojedinim slučajevima prije unosa u poslovne knjige dokumentacija nije kontrolirana i ovjerena od zakonskog predstavnika.
2. Za nabave pojedinačne vrijednosti iznad 20.000,00 kn nisu u svim slučajevima provedeni propisani postupci nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. U 2005. na temelju zaključenih ugovora iskazane su obveze i izvršeni su rashodi za financiranje izgradnje elektroenergetskih objekata u iznosu 1.482.300,00 kn, izradu studije utjecaja na okoliš i idejnog rješenja sanacije odlagališta otpada u iznosu 81.894,00 kn, te za uslugu montaže, održavanja i demontaže ukrasa za božićno i novogodišnje uređenje grada u iznosu 11.300,00 kn. Navedene obveze iskazane su i rashodi izvršeni prije nego što su ugovoreni radovi izvedeni, odnosno prije nego što je nastala obveza, te su obveze za 2005. više iskazane, odnosno rashodi više izvršeni za 1.575.494,00 kn. Prema odredbi članka 18. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, obveze se iskazuju, odnosno rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2005. Grad nema iskazana potraživanja za prihode od gradskih poreza, za prihode od koncesije za zahvaćanje voda za javnu vodoopskrbu za posljednje tromjesečje 2005., te za prihode od utroška vode iz lokalnih vodovoda.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje obveza i priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Također je naložio pravovremeno pribavljanje izvješća o naplati poreza i obračune koncesionara, te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 20.305.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.552.403,00 kn, što je za 2.753.097,00 kn ili 13,6% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 8.437.014,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,1%. Za utvrđene namjene utrošeni su prihodi u iznosu 5.906.453,00 kn, a iznos 1.754.589,00 kn nije utrošen i koncem 2005. nalazi se na žiro računu.

Namjenska sredstva (pomoći) u ukupnom iznosu 775.972,00 kn, dobivena od Fonda za privatizaciju u iznosu 461.322,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 300.000,00 kn, te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 14.650,00 kn, utrošena su za druge proračunske rashode. Grad je prethodnih godina i tijekom 2005. ostvario prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 660.827,00 kn. Sredstva nisu utrošena za propisane namjene, već za druge proračunske rashode.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje pomoći iz državnog proračuna za dobivene namjene u skladu s ugovorima i odlukama, te sredstva od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 20.305.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.682.247,00 kn, što je za 1.623.253,00 kn ili 8,0% manje od plana. Ostvaren je manjak tekuće godine u iznosu 1.129.844,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 1.199.759,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 69.915,00 kn.

Za obavljanje poslova opskrbe pitkom vodom za tri naselja iz lokalnih vodovoda (iz kojih se vodom snabdijeva 575 domaćinstava) zaključeni su ugovori u 2002. s dvije fizičke osobe koje imaju registrirani obrt, na rok četiri godine. Vrsta i opseg poslova utvrđeni su troškovnikom izvođenja radova. Za radove za dva lokalna vodovoda Grad plaća fizičkoj osobi naknadu u iznosu 47.322,00 kn godišnje, s uključenim porezom na dodanu vrijednost, te za jedan 29.500,00 kn. Fizičke osobe plaćaju Gradu naknadu za koncesiju u iznosu 10,0%, odnosno 5,0% od naknade za obavljanje poslova opskrbe pitkom vodom, što iznosi 4.732,00 kn, odnosno 1.475,00 kn godišnje. Navedeni ugovori o koncesiji nisu zaključeni u skladu s odredbama Zakona o koncesijama, prema kojima se koncesijom stječe pravo gospodarskog korištenja prirodnih bogatstava, uz obvezu koncesionara na plaćanje naknade za koncesiju.

Tijekom 2005. u proračun Grada za utrošenu vodu uplaćeno je 227.686,00 kn, a fizičkim osobama za održavanje lokalnih vodovoda plaćeno je 118.890,00 kn, od čega u skladu s ugovorima 76.822,00 kn, a iznos 42.068,00 kn plaćen je za radove koji nisu obuhvaćeni troškovnikom, odnosno ugovorom. Cijenu vode utvrdila su vijeća mjesnih odbora. Prema odredbi članka 20. i 21. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom osiguravaju se iz cijene komunalne usluge. Visinu cijene, način obračuna i plaćanja određuje isporučitelj usluge.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom u skladu s odredbama Zakona o vodama i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

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

GRAD VARAŽDIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prihode od koncesija za održavanje i naplatu parkirališnih mjesta u iznosu 556.092,00 kn.
 - Za potraživanja u iznosu 2.190.404,00 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate.
 - Nepredviđeni rashodi do visine proračunske zalihe izvršeni su u većem iznosu za 368.719,00 kn od iznosa propisanog odredbama Zakona o proračunu.
 - Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi, robe i usluge u vrijednosti 639.417,00 kn. Kod nabave radova u vrijednosti 248.702,00 kn provedeni postupci nabave nisu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	181.627.526,00	172.801.825,00	95,1
rashodi i izdaci	181.627.526,00	168.531.196,00	92,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			284.252.979,00
financijska imovina			218.751.219,00
obveze			17.847.294,00
broj zaposlenika			88

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 39.501.190,00 kn, građevinske objekte 207.820.528,00 kn, opremu 4.577.156,00 kn, prijevozna sredstva 2.277.646,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 28.224.227,00 kn, te drugu imovinu 1.852.232,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 12.883.816,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 8.228.964,00 kn, dane zajmove 1.420.364,00 kn, vrijednosne papire 585.399,00 kn, dionice i udjele u glavnici 132.745.168,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 33.383.912,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 29.433.011,00 kn i druga potraživanja 70.585,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 7.792.202,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 3.236.345,00 kn i primljene zajmove 6.818.747,00 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. Preuzeti instrumenti osiguranja plaćanja iskazani su u izvanbilančnoj evidenciji.
2. Za osiguranje plaćanja komunalnog doprinosa preuzimani su ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja.
3. Ugovori o prodaji zemljišta zaključeni su u skladu s uvjetima iz natječaja.

4. Plaćanje odvjetničkih usluga obavlja se u skladu s zaključenim ugovorima.
5. Za nabavu materijala za čišćenje, reprezentaciju i čuvanje imovine proveden je postupak nabave.
6. Poduzete su mjere naplate vezano uz kreditiranje građana i prodaju zemljišta iz prethodnih godina.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda od spomeničke rente nisu poduzimane mjere prisilne naplate.
2. Kod naplate komunalnog doprinosa nisu u svim slučajevima poduzimane raspoložive mjere naplate, a kamata je obračunavana prilikom prisilne naplate.
3. Kod naplate prihoda od prodaje zemljišta u pojedinim slučajevima nisu poduzimane mjere naplate.
4. Pojedini rashodi i izdaci izvršeni su u iznosima višim od plana.
5. U pojedinim slučajevima nije proveden postupak nabave.
6. U pojedinim slučajevima nisu ugovoreni instrumenti osiguranja povrata vlastitih sredstava u slučaju neispunjenja ugovornih obveza.
7. U jednom slučaju plaćanje nije obavljeno na temelju stvarno izvedenih radova, te u skladu s ugovorenom dinamikom posla.
8. U pojedinim slučajevima podmirenje obveza nije obavljano u skladu s donesenim zaključcima poglavarstva.
9. Usklađenje podataka u dokumentaciji o kupoprodaji nekretnine iz 2004., te evidentiranje vlasništva temeljem pravnog osnova vlasništva u 2005. nije obavljeno.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prihode od koncesija za održavanje i naplatu parkirališnih mjesta u iznosu 556.092,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio pravovremeno pribaviti obračune koncesijskih naknada, te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od naknada za koncesiju za održavanje i naplatu parkirališnih mjesta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 181.627.526,00 kn, a ostvareni su u iznosu 172.801.825,00 kn, što je za 8.825.701,00 kn ili 4,9% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 71.045.887,00 kn. Od toga je koncem 2005. na naplatu dospjelo 43.100.986,00 kn, a 27.944.901,00 kn su potraživanja za obročnu otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja nisu dospjela na naplatu. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, zakupnina za poslovne prostore i javne površine, te najamnina za stanove u vlasništvu Grada poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, podnesene su tužbe ili je obavljena prisilna naplata. U naplati potraživanja u iznosu 2.190.404,00kn za prihode od spomeničke rente u iznosu 1.849.591,00 kn i dijelu potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 582.130,00kn (početkom 2006. naplaćeno 241.317,00kn odnosno nenaplaćeno je 340.813,00kn) nisu poduzimane mjere prisilne naplate.

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 poduzeti sve raspoložive mjere za naplatu proračunskih prihoda, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 181.627.526,00 kn, a izvršeni su u iznosu 168.531.196,00 kn, što je za 13.096.330,00 kn ili 7,2% manje od plana. Nepredviđeni rashodi do visine proračunske zalihe izvršeni su u iznosu 1.228.809,00 kn, što je za 368.719,00 kn više od iznosa propisanog odredbama članka 45. Zakona o proračunu, kojima je propisano da sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% proračunskih prihoda bez primitaka.

Državni ured za reviziju je naložio planirati sredstva proračunske zalihe do propisanih iznosa.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2005. je donesen. Planirane su nabave roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 9.886.477,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi na uređenju pročelja škole, adaptaciji sinagoge, krovništa tribina, atletskoj stazi, pribavljene usluge izrade projektne dokumentacije i računalne usluge, te nabavljeni računalni programi u vrijednosti 639.417,00 kn.

Za ugovaranje dodatnih radova na izgradnji fontane i javne rasvjete u vrijednosti 248.702,00 kn nije pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora na nabavu istovrsne robe, usluga i radova primijeniti odredbe navedenog Zakona, a prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj koji namjerava primijeniti postupak nabave nadmetanjem po pozivu i izravnom pogodbom mora prije početka postupka nabave dobiti od Ureda za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske prethodnu suglasnost za početak njezine provedbe.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, usluga i radova provođenje propisanih postupaka nabave.

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

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

GRAD VARAŽDINSKE TOPLICE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Grada Varaždinske Toplice (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Rashodi za građevinske radove na izgradnji te vanjsko uređenje okoliša mrtvačnice u iznosu 292.071,00 kn iskazani su u rashodima za 2005., a odnose se na rashode iz 2004.
 - Odlukom o komunalnoj naknadi nije predviđeno plaćanje komunalne naknade za garažni prostor ni izvori sredstava iz kojih će se podmiriti iznos za slučaj oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 29.204,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske rashode. Grad nije uplatio 55,0% sredstava od prodaje stanova u iznosu 35.693,00 kn u državni proračun.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su robe, radove i usluge u vrijednosti 289.585,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.225.266,00	6.597.298,00	80,2
rashodi i izdaci	8.225.266,00	7.333.940,00	89,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			14.096.831,00
financijska imovina			10.505.142,00
obveze			1.768.194,00
broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 111.937,00 kn, građevinske objekte 11.024.087,00 kn, opremu 306.630,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 2.404.904,00 kn, te drugu imovinu 249.273,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 167.301,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.782.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.292.617,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 58.973,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 204.151,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 510.961,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 193.477,00 kn i primljene zajmove 1.063.756,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Grada za 2001., o čemu je sastavljeno izvješće.

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Obveze su evidentirane u poslovnim knjigama.
2. Prihodi su planirani realnije, a unutar proračuna su planirani svi prihodi.
3. Za naplatu potraživanja poduzimane su sve raspoložive mjere naplate.

4. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je prije početka godine na koju se odnosi.
5. Obračun 55,0% sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo je obavljen.
6. Za odvjetničke usluge zaključen je ugovor prema kojem se obračun obavlja koncem godine.
7. Program javnih potreba u sportu je donesen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Uplata 55,0% sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun nije obavljena.
2. U pojedinim slučajevima nisu u potpunosti primjenjivani propisani postupci nabave roba, radova i usluga.
3. Sredstva tekuće pričuve planirana su i izvršena u iznosu višem od 0,5% proračunskih prihoda

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. Rashodi za građevinske radove na izgradnji te vanjsko uređenje okoliša mrtvačnice u iznosu 292.071,00 kn iskazani su u rashodima za 2005., a odnose se na rashode iz 2004. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivati poslovne promjene u poslovnim knjigama u razdobljima na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.225.266,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.597.298,00 kn, što je za 1.627.968,00 kn ili 19,8% manje od plana.

Odlukom o komunalnoj naknadi nije utvrđeno plaćanje komunalne naknade za garažni prostor ni izvori sredstava iz kojih će se podmiriti iznos za slučaj oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Izvori sredstava iz kojih će se podmiriti iznos za slučaj oslobađanja od komunalne naknade određeni su rješenjem koje Grad donosi za oslobađanje od plaćanja komunalne naknade.

Prema odredbama članka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđuju se nekretnine za koje se plaća komunalna naknada i izvori sredstava iz kojih će se podmiriti iznos za slučaj oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Prihodi od prodaje stanova nad kojima postoji stanarsko pravo ostvarena su u iznosu 64.897,00 kn, od čega se na prihode Grada odnosi 29.204,00 kn, a na obvezu prema državnom proračunu 35.693,00 kn. Grad nije tijekom 2005. u državni proračun uplatio iznos 35.693,00 kn, a sredstva od prodaje stanova u iznosu 29.204,00 kn utrošena su za tekuće proračunske rashode.

Navedenim nije postupljeno u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kojom je propisano da sredstva ostvarena prodajom stanova Grad treba uplatiti u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% prodavatelji koriste za rješavanje stambenih potreba socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnoj naknadi za garažne prostore, te predvidjeti izvore sredstava za slučaj oslobađanja od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave i proračunom za 2005. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.006.000,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge na uređenju i pošljunčivanju putova u iznosu 60.838,00 kn. Izvoditelj spomenutih usluga odabran je izravnim ugovaranjem, a prema odredbi članka 4. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora za povjeravanje radova čija vrijednost ne prelazi 200.000,00 kn provodi se postupak prikupljanja ponuda. Također bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 228.747,00 kn. Odnose se na održavanje programa i računalne opreme u iznosu 29.539,00 kn, nabavu kandelabara u iznosu 68.076,00 kn, svjetiljki za javnu rasvjetu u iznosu 30.568,00 kn, radove uređenja i asfaltiranja lokalne ceste na području Grada u iznosu 69.576,00 kn i izradu elaborata za biljni pročistač u iznosu 30.988,00 kn.

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

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka nabave istovrsnih radova čija je vrijednost veća od 20.000,00 kn i manja od 200.000,00 kn u proračunskoj godini u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, te 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 15. svibnja 2006.

OPĆINA BEDNJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Bednja (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:
 - Dospjela potraživanja na koncu 2005. iznose 610.304,00 kn. Za dospjela potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje i modernizaciju cesta, za komunalnu naknadu i za grobnu naknadu Općina nije poduzimala sve mjere naplate, dok za potraživanja za dane pozajmice fizičkim osobama za unapređenje poljoprivrede i stočarstva mjere naplate nisu poduzimane.
 - Od studenoga 2003., tijekom 2004. i 2005. godine, osim obračuna i isplate plaće prema rješenju, obračunavane su i isplaćivane stimulacije za pojedine zaposlenike, na temelju odluke načelnika. Tijekom 2005. stimulacije su isplaćene u bruto iznosu 45.247,00 kn. Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika u stručnoj službi općine nije utvrđena stimulacija kao mogućnost isplate.
 - Za usluge prijevoza i razgrtanja, te porezivanja cesta i iskopa jaraka, koje su izvršene u iznosu 138.782,00 kn, izvoditelj nije odabran u skladu s propisima koji uređuju povjeravanje komunalnih poslova jer Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, kako je to propisano Zakonom o komunalnom gospodarstvu.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi na izgradnji nogostupa u iznosu 597.098,00 kn i vatrogasnog doma u iznosu 286.026,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	7.303.767,00	5.544.948,00	75,9
rashodi i izdaci	7.303.767,00	5.890.280,00	80,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			15.217.984,00
financijska imovina			785.234,00
obveze			2.260.303,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 56.769,00 kn, građevinske objekte 13.933.859,00 kn, opremu 288.707,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 938.649,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 80.876,00 kn, potraživanja za dane zajmove 155.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 536.891,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.467,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 770.696,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.489.607,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Općina je donijela odluku kojom je utvrdila komunalne djelatnosti, uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazivanje imovine, obveza, te provođenje popisa imovine nije u potpunosti provedeno u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
2. Rashodi su izvršavani iznad visine planirane proračunom.
3. Općina nije donijela odluku kojom bi utvrdila komunalne djelatnosti, te utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.
4. Nad izvođenjem pojedinih građevinskih radova nije proveden nadzor, a za više izvršene radove od ugovorenih nije zaključen dodatak ugovoru.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 7.303.767,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.544.948,00 kn, što je za 1.758.819,00 kn ili 24,1% manje od plana. Dospjela potraživanja na koncu 2005. iznose 610.304,00 kn. U naplati potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje i modernizaciju cesta mjere naplate su poduzimane slanjem opomena i u pojedinim slučajevima utuživanjem, za naplatu komunalne naknade slane su opomene i izdavana su rješenja o prisilnoj naplati, a za naplatu grobne naknade slane su opomene. Općina nije poduzimala sve mjere naplate. Početno stanje potraživanja za dane pozajmice fizičkim osobama za unapređenje poljoprivrede i stočarstva iznosila su 110.000,00 kn, tijekom 2005. dane su u iznosu 62.000,00 kn, vraćeno je 17.000,00 kn te ukupno potraživanje koncem 2005. iznosi 155.000,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane.

Pozajmice su dane besamatno, na temelju odluka poglavarstva, o čemu su zaključeni ugovori. Budući da su rokovi povrata istekli Općina treba poduzeti radnje za povrat sredstava kako bi se proračunska sredstva koristila za zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio za sva dospjela potraživanja poduzimati mjere naplate u skladu s zakonima i propisima.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 7.303.767,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.890.280,00 kn, što je za 1.413.487,00 kn ili 19,36% manje od plana. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.269.548,00 kn. Izvršeni rashodi čine 97,6% planiranih rashoda bez planiranog pokrića manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina. U 2005. prihodi su ostvareni u iznosu 5.544.948,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 5.890.280,00 kn i iskazan je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 345.332,00 kn. Manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.827.240,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.172.572,00 kn.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 523.567,00 kn, a izvršeni su u iznosu 506.920,00 kn, što je za 16.647,00 kn ili 3,2% manje od plana. Tijekom 2005. u Općini su zaposlena dva grobara, dvoje knjigovođa analitičara (jedan do 20. travnja 2005.), glavni knjigovođa i tajnik. Od studenoga 2003., tijekom 2004. i 2005. godine, osim obračuna i isplate plaće prema rješenju, obračunavane su i isplaćivane stimulacije (do 30,0% na plaću) za pojedine zaposlenike, na temelju odluke načelnika. Tijekom 2005. stimulacije su isplaćene u bruto iznosu 45.247,00 kn. Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika u stručnoj službi općine nije utvrđena stimulacija kao mogućnost isplate. Pravilnikom o plaćama je utvrđeno da plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovica za obračun plaće uvećana za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Prema odredbi članka 108. Zakona o državnim službenicima i namještenicima, koja se na prava i obveze zaposlenika u upravnim odjelima jedinice lokalne samouprave primjenjuje na temelju odredbe članka 96. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, plaću čini umnožak koeficijenta složenosti radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Rashodi za obavljanje usluga održavanja nerazvrstanih cesta (prijevoz i razgrtanja kamenog materijala, prorezivanja cesta i iskopa odvodnih jaraka) izvršeni su u iznosu 138.782,00 kn. Za obavljanje ovih usluga proveden je javni natječaj i odabran je izvoditelj u ožujku 2003., a ugovor o poslovnoj suradnji za 2005. godinu zaključen s istim izvoditeljem u siječnju 2005. na temelju odluke poglavarstva. Analiza ponuda nije sastavljena na način iz kojeg bi se nedvojbeno moglo zaključiti koja je ponuda najpovoljnija za pojedine vrste usluga.

Ugovorom nisu utvrđene cijene, uvjeti plaćanja ni obavljanje nadzora nad obavljanjem usluga. Odabrani ponuditelj nije obavljao usluge prijevoza i iskopa već je Općina za obavljanje ovih usluga zaključila ugovore s još dva izvoditelja, kod čega se jedan javio na natječaj a drugi nije dostavio ponudu na natječaj (nego je ponudu dostavio prije natječaja) i njegovu ponudu povjerenstvo nije razmatralo. Izvoditelj koji je sudjelovao na natječaju izvršio je uslugu u iznosu 123.568,00 kn na temelju ugovora zaključenog početkom travnja 2005., dok je izvoditelj čiju ponudu povjerenstvo nije razmatralo, a poglavarstvo je donijelo odluku o potpisivanju ugovora, izvršio uslugu u iznosu 11.554,00 kn na temelju ugovora zaključenog u ožujku 2005. Ugovorima nisu utvrđene cijene, uvjeti plaćanja i nadzor. Treći izvoditelj je na temelju narudžbenice izvršio uslugu u iznosu 3.660,00 kn.

Navedene usluge nisu obavljane prema cijeni koju je ponudio odabrani ponuditelj. Općina nema evidenciju obavljenih radova i ovjeru da su ti radovi obavljani. Rashodi su izvršavani na temelju ovjerenih računa od zakonskog predstavnika.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, a nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo (općinsko vijeće) donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, te na temelju navedene odluke poglavarstvo zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova koji obavezno sadrži: djelatnost za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio obračunavanje i isplaćivanje plaće u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika i stručnoj službi, Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o državnim službenicima i namještenicima. Nadalje je naložio donošenje odluke kojom bi se utvrdili uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, odabir najpovoljnije ponude provoditi u skladu s odlukom utvrđenim uvjetima, te zaključivanje ugovora sa svim elementima u skladu s Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi izgradnje nogostupa u iznosu 597.098,00 kn. Planom nabave za 2005., te programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je vrijednost za izgradnju nogostupa 600.000,00 kn (nogostup uz lokalnu i državnu cestu). Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora primijeniti postupak javnog nadmetanja za svaku nabavu istovrsnih roba, usluga i radova ako je ukupna vrijednost nabave za proračunsku ili poslovnu godinu jednaka ili veća od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nepredviđeni radovi u iznosu 286.026,00 kn za izgradnju vatrogasnog doma iznosili su 33,9 % vrijednosti osnovnog ugovora, a ugovoreni su izravnom pogodbom bez suglasnosti Ureda za javnu nabavu. Prema odredbi članka 12. stavka 2. naručitelj može iznimno koristiti način nabave izravnom pogodbom s jednim ponuditeljem, bez nadmetanja i bez objave poziva za nadmetanje izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku ako po ugovoru za koji je prethodno proveden postupak javnog nadmetanja nastane žurna potreba za dodatnom isporukom roba, usluga ili nepredviđenih radova, a koji su bitni za cjelinu i funkcionalnost i ne mogu se tehnički ili ekonomski odvojiti od glavnog ugovora a da ne prouzroče štetu i poteškoće naručitelju. Ovakva nabava moguća je samo jednom po osnovnom ugovoru i najviše do 25,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu 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 4. kolovoza 2006.

OPĆINA BREZNICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Breznica (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 i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 591.627,00 kn, od građana za sufinanciranje asfaltiranja u iznosu 96.795,00 kn, grobne naknade u iznosu 70.696,00 kn, te za priključke na vodovodnu mrežu u iznosu 32.100,00 kn. U 2005. vezano uz potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 5.034,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, dok su za druga navedena potraživanja poduzimane mjere naplate slanjem opomena. Druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Za rashode tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta i groblja, te nabavu ogrijeva u ukupnom iznosu 163.965,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.649.049,00	1.487.267,00	90,2
rashodi i izdaci	1.649.049,00	1.412.067,00	85,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			1.637.643,00
financijska imovina			3.035.720,00
obveze			296.135,00
broj zaposlenika			1

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 275.242,00 kn, te proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.362.401,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 143.258,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.043.696,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 831.709,00 kn i druga potraživanja u iznosu 17.057,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 84.972,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 176.992,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 34.171,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu sa zakonskim odredbama.
2. Pribavljena su izvješća Porezne uprave o općinskim porezima, a potraživanja za općinske poreze su iskazana u poslovnim knjigama.
3. Rashodi i izdaci izvršavani su do visine planirane proračunom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Odluka o komunalnom doprinosu, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za tekuću godinu nisu doneseni, a odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Za potraživanja od zakupa poslovnog prostora u 2005. nisu poduzimane mjere naplate.
3. Iz računa za tekuće i investicijsko održavanje groblja nije vidljiva količina izvedenih radova.
4. Za nabavu materijala za tekuće i investicijsko održavanje nije proveden odabir u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
5. Programi javnih potreba u školstvu, predškolskom odgoju, zdravstvu i socijalnoj skrbi, te sportu u skladu sa zakonskim odredbama nisu sastavljeni.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 1.649.049,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.487.267,00 kn, što je za 161.782,00 kn ili 9,8% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 831.709,00 kn. Odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 791.218,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 35.457,00 kn, te za prihode od imovine (zakup poslovnog prostora) u iznosu 5.034,00 kn. Potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 591.627,00 kn, od građana za sufinanciranje asfaltiranja u iznosu 96.795,00 kn, grobne naknade u iznosu 70.696,00 kn, te za priključke na vodovodnu mrežu u iznosu 32.100,00 kn.

Iz poslovnih knjiga i pomoćnih evidencija nije vidljivo na koje se razdoblje navedena potraživanja odnose, već je vidljivo ukupno zaduženje. U 2005. vezano uz potraživanja za zakup poslovnog prostora nisu poduzimane mjere naplate, dok su za naprijed navedena potraživanja poduzimane mjere naplate slanjem opomena. Druge mjere naplate nisu poduzimane. S obzirom da su pojedina potraživanja i dalje vrijednosno značajna, pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja svih proračunskih prihoda prema nositeljima posla, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

U navedenom slučaju radi se o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim 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 ustavnim zakonskim odredbama.

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

Postupci javne nabave

- 2.1. Općina je u 2005. provela nabavu u iznosu 560.293,00 kn, od čega je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi provedena nabava u iznosu 254.379,00 kn. Postupci nabave prema odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti nisu provedeni na propisani način za radove i usluge u vrijednosti 163.965,00 kn.

Za rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 68.369,00 kn, za rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja groblja u iznosu 27.816,00 kn, za nabavu materijala za tekuće i investicijsko održavanje cesta u iznosu 35.480,00 kn, te za rashode ogrijeva u iznosu 32.300,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 163.965,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave. Za rashode ogrijeva nije proveden odabir najpovoljnijeg ponuditelja, što nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom je utvrđeno da se za nabavu roba, radova i usluga male vrijednosti može provesti ograničeno prikupljanje ponuda slanjem poziva na najmanje pet adresa. U siječnju 2005. objavljen je poziv na dostavu ponuda za obavljanje usluga tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta i groblja.

Iz poziva nije vidljiva predviđena vrijednost usluga. Isto tako iz dokumentacije nije vidljivo na koliko je mjesta poziv dostavljen. Do određenog roka na poziv se javio jedan ponuditelj s kojim je zaključen ugovor. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prema kojoj naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupaka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba male vrijednosti postupanje u skladu s odredbom 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 31. kolovoza 2006 .

OPĆINA BREZNIČKI HUM

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 800.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 969.616,00 kn što je za 169.616,00 kn ili 21,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 867.004,00 kn, što je za 102.612,00 kn ili 10,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 875.613,00 kn, što je za 94.003,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 8.609,00 kn ili 1,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 21.616,00 kn te raspoloživi višak prihoda i primitaka iznosi 13.007,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 471.450,00 kn s udjelom 54,4%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 396.315,00 kn, poreza na robu i usluge u iznosu 40.246,00 kn, poreza na dobit u iznosu 22.527,00 kn i poreza na imovinu u iznosu 12.362,00 kn. Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 221.646,00 kn ili 25,6% i prihodi od pomoći u iznosu 158.736,00 kn ili 18,3%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 15.172,00 kn i imaju udjel 1,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet i administrativnih pristojbi za 2.639,00 kn ili 10,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 299.611,00 kn s udjelom 34,2%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 172.567,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 79.535,00 kn i materijal i energiju u iznosu 47.509,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 235.000,00 kn ili 26,8%, drugi rashodi u iznosu 194.867,00 kn ili 22,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 143.624,00 kn ili 16,4%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 2.511,00 kn i imaju udjel 0,3%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Na računima rashoda iskazani su rashodi za koja su obavljena plaćanja u 2005., a rashodi za koje nisu obavljena plaćanja iskazani su na računu rashoda budućeg razdoblja u iznosu 205.937,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.612.775,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 4.863.286,00 kn i financijske imovine u iznosu 749.489,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 13.009,00 kn, potraživanja 530.543,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 205.937,00 kn. Potraživanja u iznosu 530.543,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od poreza u iznosu 511.991,00 kn, upravnih pristojbi i po posebnim propisima 239.815,00 kn (od čega komunalna naknada 203.770,00kn) i ispravak potraživanja u iznosu 221.263,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u bilanci u iznosu 5.612.775,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 5.406.838,00 kn i obveza u iznosu 205.937,00 kn. Obveze u iznosu 205.937,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 194.694,00 kn i obveze za zaposlene 11.243,00 kn.

Početno stanje danih jamstava iznosi 274.759,00 kn. Tijekom 2005. otplaćeno je 49.000,00 kn, te stanje danih jamstava iznosi 225.759,00 kn. U 2005. općina se nije zaduživala ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA BERETINEC

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.910.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.674.500,00 kn što je za 235.500,00 kn ili 12,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.266.818,00 kn, što je za 407.682,00 kn ili 24,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.645.715,00 kn, što je za 28.785,00 kn ili 1,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 378.897,00 kn ili 29,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 15.198,00 kn te manjak za pokriće iznosi 394.095,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 725.371,00 kn s udjelom 57,3%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 620.386,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 60.822,00 kn, poreza na robu i usluge u iznosu 30.697,00 kn i poreza na dobit u iznosu 13.466,00 kn. Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 292.431,00 kn ili 23,1%, pomoći od drugih subjekata u iznosu 96.259,00 kn ili 7,6% i primici od prodaje dionica i udjela u iznosu 62.868,00 kn ili 4,9%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 89.889,00 kn i imaju udjel 7,1%. Prihodi od doprinosa za šume planirani u iznosu 1.000,00 kn nisu ostvareni. Svi drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 559.034,00 kn s udjelom 34,0%. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 440.186,00 kn i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 118.848,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 438.634,00 kn ili 26,7%, materijalni rashodi u iznosu 314.902,00 kn ili 19,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 143.536,00 kn ili 8,7%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 189.609,00 kn i imaju udjel 11,5%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.760.969,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.849.289,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.911.680,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 38.639,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 2.606.700,00 kn i potraživanja u iznosu 266.341,00 kn. Potraživanja u iznosu 266.341,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 137.394,00 kn (od čega komunalna naknada 96.729,00 i doprinos 3.878,00 kn), od imovine 76.315,00 kn i druga potraživanja 52.632,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u bilanci u iznosu 8.760.969,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.328.235,00 kn i obveza u iznosu 432.734,00 kn. Obveze u iznosu 432.734,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 253.742,00 kn, kazne, penale i naknade šteta 117.029,00 kn, materijalne rashode 37.943,00 kn i druge rashode 24.020,00 kn.

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

OPĆINA CESTICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Cestica (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nije iskazani udio u glavnici trgovačkog društva u iznosu 1.577.500,00 kn.
 - Dionice u iznosu 178.200,00 kn i građevinsko zemljište u iznosu 25.590,00 kn prodano je izravnim ugovaranjem bez provođenja javnog prikupljanja ponuda odnosno javnog natječaja.
 - Za naplatu potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, komunalnu i grobnu naknadu koja koncem 2005. iznose 600.760,00 kn, nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su robe, radovi i usluge u iznosu 102.465,00 kn. Odnose se na nabavu kamenog materijala u iznosu 29.676,00 kn, nabavu kućica za autobusna stajališta u iznosu 42.653,00 kn i dodatne radove na uređenju društvenog doma u iznosu 30.136,00 kn. Za radova na zacjevljenju potoka u iznosu 220.348,00 kn nisu izrađeni troškovnici.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	9.033.750,00	7.172.028,00	79,4
rashodi i izdaci	9.033.750,00	6.618.406,00	73,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			17.766.456,00
financijska imovina			1.829.270,00
obveze			1.333.837,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 2.616.930,00 kn, građevinske objekte 14.653.047,00 kn, opremu 180.160,00 kn, te drugu imovinu 316.319,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.237,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.818.533,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.070.226,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 263.611,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Obavijest o zaključivanju ugovora objavljena je u službenom glasilu.
2. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi roba, radova i usluga dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.
3. Za dodatne radove zaključivani su dodaci ugovorima.

4. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva u 2005.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana.
2. Nisu u svim slučajevima primjenjivani postupci nabave propisani zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazan udio u glavnici trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom u iznosu 1.577.500,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračun i proračunski korisnici u svom knjigovodstvu obvezni su osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje udjela u glavnici trgovačkog društva u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 9.033.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.172.028,00 kn, što je za 1.861.722,00 kn ili 20,6% manje od plana.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u gospodarskoj zoni u iznosu 25.590,00 kn ostvareni su na temelju odluke općinskog poglavarstva iz studenog 2005. kojom je utvrđena prodajna cijena od 20,00 kn/m². Prodaja zemljišta obavljena je izravnim ugovaranjem bez provedenog javnog natječaja. Prema odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica lokalne uprave i samouprave poglavarstva tih jedinica mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni. Navedeni prihodi utrošeni su za ulaganje u kupnju zemljišta.

Prihodi od prodaje dionica novinskog trgovačkog društva u iznosu 178.200,00 kn ostvareni su prema zaključku općinskog poglavarstva i na temelju ugovora o kupnji dionica zaključenom u prosincu 2004. bez provedenog postupka prodaje javnim prikupljanjem ponuda. Prodano je 594 dionica po nominalnoj vrijednosti dionice od 300,00 kn. Prema odredbi članka 1. Pravilnika o prodaji dionica, udjela, stvari i prava javnim prikupljanjem ponuda, dionice, udjeli, stvari i prava u vlasništvu općina, gradova i županija prodaju se javnim prikupljanjem ponuda.

Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 1.828.033,00 kn, a odnose se na potraživanja od Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo u iznosu 500.000,00 kn, građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 326.657,00 kn, Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za dano zemljište i opremanje zemljišta komunalnom infrastrukturom u iznosu 252.739,00 kn, građana i pravnih osoba za komunalnu naknadu u iznosu 224.813,00 kn, općinske poreze u iznosu 211.447,00 kn, povremene poreze na imovinu u iznosu 127.762,00 kn, doprinos na cijenu vode od trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom u iznosu 51.731,00 kn, grobne naknade u iznosu 49.290,00 kn, zatezne kamate u iznosu 39.735,00 kn, naknade za korištenje prostora elektrane u iznosu 26.067,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.500,00 kn i drugo u iznosu 8.292,00 kn. Koncem 2005. dospjela su potraživanja u iznosu 1.575.294,00 kn. Za naplatu potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, komunalnu i grobnu naknadu u iznosu 600.760,00 kn poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena obveznicima, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Namjena prihoda po posebnim propisima određena je zakonskim odredbama, te treba poduzeti sve zakonom propisane mjere naplate kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje prodaje dionica u skladu s odredbom Pravilnika o prodaji dionica, udjela, stvari i prava javnim prikupljanjem ponuda, te prodaje građevinskog zemljišta u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Također je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Općina je donijela plan nabave roba, radova i usluga za 2005. Evidencija postupaka javne nabave je ustrojena. Nabava kućica za autobusna stajališta u iznosu 42.653,00 kn, kamenog materijala u iznosu 29.676,00 kn i dodatnih radova na uređenju društvenog doma u iznosu 30.136,00 kn odnosno ukupno 102.465,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez provedbe javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Za izvođenje radova na zacjevljenju potoka u iznosu 220.348,00 kn nisu izrađeni troškovnici kojima bi se utvrdila količina radova. Prema odredbama članka 7. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti troškovnik je sastavni dio dokumentacije za nabavu.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave istovrsne robe čija je vrijednost veća od 20.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn u proračunskoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.906.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.990.178,00 kn što je za 84.178,00 kn ili 4,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.587.771,00 kn, što je za 402.407,00 kn ili 20,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.734.787,00 kn, što je za 255.391,00 kn ili 12,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 147.016,00 kn ili 9,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 33.345,00 kn te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 113.671,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.118.527,00 kn s udjelom 70,4%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.042.619,00 kn, poreza na robu i usluge u iznosu 50.089,00 kn, poreza na dobit u iznosu 13.613,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 11.956,00 kn i drugih poreza u iznosu 250,00 kn. Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 376.151,00 kn ili 23,7% i prihodi od pomoći u iznosu 82.278,00 kn ili 5,2%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 10.815,00 kn i imaju udjel 0,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na imovinu, prihodi po posebnim propisima i prihodi od prodaje građevinskih objekata za 34.838,00 kn ili 10,1%. Prihodi od kapitalnih pomoći i prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti planirani u iznosu 262.500,00 kn nisu ostvareni. Svi drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 600.590,00 kn s udjelom 34,6%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 263.065,00 kn, materijal i energiju u iznosu 168.612,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 136.575,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 32.338,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 465.734,00 kn ili 26,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 216.488,00 kn ili 12,5%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 210.991,00 kn ili 12,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 188.484,00 kn ili 10,9%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 52.500,00 kn i imaju udjel 3,0%. Iznad plana za 57.975,00 kn ili 10,4% izvršeni su rashodi za plaće i doprinose na plaće, materijal i energiju, drugi financijski rashodi, subvencije trgovačkim društvima i naknade građanima i kućanstvima.

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 izdatka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 4.933.989,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.092.385,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.841.604,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 11.745,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 2.606.700,00 kn, potraživanja 200.509,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 22.650,00 kn. Potraživanja u iznosu 200.509,00 kn odnose se na druga potraživanja 103.334,00 kn, od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 53.852,00 kn (od čega komunalna naknada 53.852,00 kn) i od poreza 43.323,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u bilanci u iznosu 4.933.989,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 4.756.041,00 kn i obveza u iznosu 177.948,00 kn. Obveze u iznosu 177.948,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 69.111,00 kn, subvencije 39.120,00 kn, materijalne rashode 36.974,00 kn, zaposlene 16.871,00 kn i druge rashode 15.872,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 16.929,00 kn i u 2005. otplaćeno je u cijelosti. U 2005. općina se nije zaduživala, nije izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA DONJI MARTIJANEC

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.198.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.124.100,00 kn što je za 2.074.500,00 kn ili 39,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.646.895,00 kn, što je za 477.205,00 kn ili 15,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.573.405,00 kn, što je za 550.695,00 kn ili 17,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 73.490,00 kn ili 2,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.535.140,00 kn. Ukupno raspoloživi višak prihoda i primitaka iznosi 1.608.630,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.380.043,00 kn s udjelom 52,1%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 947.498,00 kn, poreza na dobit u iznosu 255.260,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 119.854,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 57.431,00 kn. Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 630.892,00 kn ili 23,8% i prihodi od imovine u iznosu 451.181,00 kn ili 17,1%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 184.779,00 kn i imaju udjel 7,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na dobit, poreza na imovinu, poreza na robu i usluge, pomoći iz proračuna, prihodi od financijske i nefinancijske imovine za 102.830,00 kn ili 5,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 942.851,00 kn s udjelom 36,7%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 522.277,00 kn, materijal i energiju u iznosu 239.956,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 161.883,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 18.735,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 780.084,00 kn ili 30,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 466.304,00 kn ili 18,1%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 384.166,00 kn i imaju udjel 14,9%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.235.780,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 8.190.914,00 kn i financijske imovine u iznosu 6.044.866,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 1.741.441,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 3.640.300,00 kn i potraživanja 663.125,00 kn.

Potraživanja u iznosu 663.125,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 235.721,00 kn, od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 209.298,00 kn (od čega komunalna naknada 55.385,00 kn), od poreza 117.512,00 kn i od imovine 100.594,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u bilanci u iznosu 14.235.780,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 14.102.969,00 kn i obveza u iznosu 132.811,00 kn. Obveze u iznosu 132.811,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode 55.938,00 kn, zaposlene 37.617,00 kn i druge rashode 39.256,00 kn.

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

OPĆINA GORNJI KNEGINEC

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 29.590.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 27.104.991,00 kn što je za 2.485.009,00 kn ili 8,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.219.157,00 kn, što je za 12.885.834,00 kn ili 47,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 23.210.638,00 kn, što je za 3.894.353,00 kn ili 14,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 8.991.481,00 kn ili 63,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 322.491,00 kn te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 8.668.990,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od drugih prihoda u iznosu 4.204.015,00 kn s udjelom 29,6%. Odnose se na prihode koje proračuni ostvare obavljanjem poslova na tržištu u iznosu 4.179.801,00 kn, donacija od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 21.214,00 kn i prihoda od kazni u iznosu 3.000,00 kn. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 3.808.897,00 kn ili 26,8%, prihodi od poreza u iznosu 3.374.693,00 kn ili 23,7% i prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 1.328.720,00 kn ili 9,3%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 1.502.832,00 kn i imaju udjel 10,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine i prihodi vodouprave za 26.998,00 kn ili 9,7%. Prihodi od kapitalnih pomoći planirani u iznosu 150.000,00 kn nisu ostvareni, a prihodi od zateznih kamata ostvareni u iznosu 11.385,00 kn nisu planirani. Svi drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.756.941,00 kn s udjelom 46,3%. Odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 9.793.866,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 932.253,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 21.490,00 kn i postrojenje i opremu u iznosu 9.332,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 7.884.480,00 kn ili 34,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.359.650,00 kn ili 10,2% i drugi rashodi u iznosu 1.433.630,00 kn ili 6,2%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 775.937,00 kn i imaju udjel 3,3%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 51.843.080,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 47.590.711,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.252.369,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 368.762,00 kn, zajmovi u iznosu 82.852,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 2.654.700,00 kn i potraživanja 1.146.055,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.146.055,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 569.116,00 kn (od čega komunalna naknada 436.929,00 kn), od poreza 301.327,00 kn i druga potraživanja 275.612,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u bilanci u iznosu 51.843.080,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 42.753.920,00 kn i obveza u iznosu 9.089.160,00 kn. Obveze u iznosu 9.089.160,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 6.234.450,00 kn, materijalne rashode 1.983.270,00 kn, kazne, penale i naknade štete 646.749,00 kn i druge obveze 224.691,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 93.536,00 kn. U 2005. nisu dani zajmovi, naplaćeno je 10.684,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 82.852,00 kn.

Početno stanje danih jamstava iznosi 3.652.489,00 kn. U 2005. dana su jamstva u iznosu 681.228,00 kn, korisnici jamstava otplatili su 366.503,00 kn, te stanje danih jamstava iznosi 3.967.214,00 kn. U 2005. općina se nije zaduživala.

Obveze koncem 2005. iznose 9.089.160,00 kn (od čega se na dospjele obveze odnosi 7.434.037,00 kn), potraživanja 1.146.055,00 kn te novčana sredstva 148.807,00 kn. S obzirom da su prihodi ostvareni za 12.885.834,00 kn manje od plana (od čega su prihodi od prodaje zemljišta ostvareni za 5.689.980,00 kn, a od pomoći za 3.341.103,00 kn manje od plana), da obveze iznose 63,9% ostvarenih prihoda proračuna u 2005. (14.219.157,00 kn), te da su za 7.794.298,00 kn veće od novčanih sredstava i potraživanja (1.294.862,00 kn) predlaže se voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje financiranje javnih potreba općine u tekućoj i narednim godinama.

OPĆINA JALŽABET**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Jalžabet (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, finansijski 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 finansijskim izvještajima:
 - Podaci iskazani u finansijskim izvještajima nisu jednaki podacima iskazanim u poslovnim knjigama. U finansijskim izvještajima je imovina iskazana za 110.890,00 kn manje od podataka iskazanih u poslovnim knjigama, dok su obveze i vlastiti izvori iskazani za 712.490,00 kn više.
 - Potraživanja za komunalnu naknadu na koncu 2005. iznosila su 234.602,00 kn. Na potraživanja za komunalnu naknadu općina nije obračunavala kamatu niti je poduzimala mjere naplate.
 - Općina je prodala dionice u vrijednosti 115.200,00 kn izravnim ugovaranjem bez provođenja postupka javnog prikupljanja ponuda.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.745.655,00	2.104.203,00	120,5
rashodi i izdaci	1.745.655,00	1.349.274,00	77,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.426.594,00
financijska imovina			1.061.771,00
obveze			80.950,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 3.398.324,00 kn i građevinske objekte 2.028.270,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 787.472,00 kn, dionice i udjele u glavnicu 20.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 254.299,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 80.950,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Propisani financijski izvještaji sastavljeni su i predloženi u zakonskom roku.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Popis imovine i obveza za 2005. nije proveden, a knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama ne pružaju sve podatke o pojedinoj vrsti imovine i obveza.
2. Podaci u financijskim izvještajima ne pokazuju stvarno stanje izvršenih rashoda i izdataka, te stanja imovine, obveza i vlastitih izvora, odnosno razlikuju se od stanja iskazanih u knjigovodstvenoj evidenciji.

3. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama, dok pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
4. Nisu doneseni: program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata komunalne infrastrukture, odluka o komunalnom doprinosu, odluka kojom se utvrđuju komunalne djelatnosti i pod kojim uvjetima se dodjeljuju, plan nabave roba, usluga i ustupanja radova za tekuću godinu, pravilnik o plaćama, socijalni program te program javnih potreba u športu i kulturi.
5. U Državni proračun nije uplaćivano 55,0% sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a na potraživanja za komunalnu naknadu nije obračunavana kamata niti su poduzimane mjere naplate.
6. Pojedini rashodi izvršeni su iznad 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki podacima iskazanim u poslovnim knjigama. U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. ukupna imovina, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.488.365,00 kn. Imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.426.594,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.061.771,00 kn. Obveze i vlastiti izvori odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.407.415,00 kn i obveze u iznosu 80.950,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2005. iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 2.104.203,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 1.349.274,00 kn i višak prihoda i primitaka u iznosu 754.929,00 kn. U poslovnim knjigama je nefinancijska imovina iskazana za u iznosu 5.537.880,00 kn, financijska imovina u iznosu 1.061.375,00 kn, obveze u iznosu 69.442,00 kn i vlastiti izvori u iznosu 5.775.875,00 kn. Prihodi su iskazani u iznosu 2.104.398,00 kn, rashodi u iznosu 1.350.461,00 kn, a višak prihoda nije iskazan. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Revizijom su utvrđene obveze na koncu 2005. u iznosu 519.095,00 kn. Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama iskazana su u iznosu 254.299,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu.

Revizijom su utvrđena potraživanja na koncu 2005, u iznosu 314.649,00 kn, od čega se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 234.602,00 kn.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje stanja u glavnoj knjizi i zaključivanje poslovnih knjiga, obavljanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, te utvrđivanje rezultata i provođenje zaključnih knjiženja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Također je naložio iskazivanje jednakih podataka u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama kako bi se ostvarila svrha financijskih izvještaja propisana Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Tijekom revizije u 2006. ispravljene su navedene nepravilnosti.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 1.745.655,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.104.203,00 kn, što je za 358.548,00 kn ili 20,5% više od plana.

Na potraživanja za komunalnu naknadu koja koncem 2005. iznose 234.602,00 kn općina nije obračunavala kamatu niti je poduzimala mjere naplate. Navedeno nije sukladno odredbi članka 23. stavka 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se prisilna naplata komunalne naknade provodi prema propisima o prisilnoj naplati poreza na dohodak, odnosno dobit.

Namjena prihoda po posebnim propisima određena je zakonskim odredbama, te treba poduzeti sve zakonom propisane mjere naplate kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od prodaje dionica nisu planirani ni evidentirani u poslovnim knjigama, a odnose se na 384 dionice novinskog trgovačkog društva nominalne vrijednosti 115.200,00 kn, koje su prodane trgovačkom društvu za radove na izgradnji i modernizaciji cesta. Ugovor o prodaji 384 dionica nominalne vrijednosti 115.200,00 kn zaključen je u kolovozu 2004. Utvrđena je kupoprodajna cijena u iznosu 115.200,00 kn, plaćanje prijebojem po potpisu ugovora, te je ovlašten kupac na poduzimanje radnji oko sređivanja vlasništva i drugih prava na svoje ime u knjizi dionica. Prema podacima Središnje depozitarne agencije, vlasništvo 384 dionice preneseno je u srpnju 2005. Spomenute dionice prodane su trgovačkom društvu izravnim ugovaranjem bez provođenja postupka javnog prikupljanja ponuda. Prema odredbi članka 1. Pravilnika o prodaji dionica, udjela, stvari i prava javnim prikupljanjem ponuda, dionice, udjeli, stvari i prava u vlasništvu općina, gradova i županija prodaju se javnim prikupljanjem ponuda.

Državnu ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera naplate komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je naložio kod prodaje dionica postupati u skladu s odredbama Pravilnika o prodaji dionica, udjela, stvari i prava javnim prikupljanjem ponuda.

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 23. lipnja 2006.

OPĆINA KLENOVNIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Klenovnik (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 iskazani prihodi od naknada sadržanih u cijeni vode koje ubire trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom u iznosu 19.094,00 kn i rashodi za ulaganja u izgradnju vodovodne mreže u iznosu 18.352,00 kn, kao ni udio u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn.
 - Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani ni ostvareni.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.202.250,00	1.118.905,00	93,1
rashodi i izdaci	1.202.250,00	1.174.153,00	97,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			2.364.864,00
financijska imovina			386.148,00
obveze			133.958,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 139.836,00 kn i proizvedenu dugotrajnu imovinu 2.225.028,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 94.088,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 171.703,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 113.357,00 kn i druga potraživanja 7.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 18.642,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine 12.677,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 40.292,00 kn i druge obveze 62.347,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Program komunalne infrastrukture je donijet.
2. Obračun plaća obavlja se na temelju odredbi Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika Općine.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Komunalni doprinos nije planiran niti ostvaren.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi od naknada sadržanih u cijeni vode koje ubire trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom u iznosu 19.094,00 kn i rashodi za ulaganja u izgradnju vodovodne mreže u iznosu 18.352,00 kn kao ni udio u glavnici navedenog trgovačkog društva u iznosu 1.577.500,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje podataka 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 1.202.250,00 kn, ostvareni su u iznosu 1.118.905,00 kn, što je za 83.345,00 kn ili 6,9% manje od plana.

Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani ni ostvareni, iako je odluka o uvođenju komunalnog doprinosa donesena u veljači 2001. Odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je komunalni doprinos prihod proračuna jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje i ostvarivanje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

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

OPĆINA LJUBEŠĆICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Ljubešćica (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana imovina koja se odnosi na četiri zgrade i dva dvorišta, te potraživanja u iznosu 59.418,00 kn koja se odnose na koncesije i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina.
 - Za naplatu potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koja koncem 2005. iznose 581.311,00 kn, nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate, te je predloženo poduzimanje učinkovitih mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave pribavljeni su radovi u ukupnoj vrijednosti 227.604,00 kn od čega se na održavanje društvenog doma odnosi 35.992,00 kn, te na radove odvodnje dijela naselja 191.612,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	7.796.477,00	4.706.184,00	60,4
rashodi i izdaci	7.796.477,00	3.942.524,00	50,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			6.492.737,00
financijska imovina			6.325.002,00
obveze			47.783,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 37.500,00 kn, građevinske objekte 6.332.101,00 kn, opremu 34.776,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 79.263,00 kn, te drugu imovinu 9.097,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 4.081.999,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00, potraživanja za prihode poslovanja 654.082,00 kn, i druga potraživanja 11.421,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 47.783,00 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. Knjigovodstvene isprave kontrolirane su i ovjerene prije unosa u poslovne knjige.
2. Popis imovine i obveza je obavljen.
3. U glavnoj knjizi iskazana su potraživanja za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture.

4. Za naplatu komunalne naknade, naknade za potrošenu vodu i potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture poduzimane su mjere naplate slanjem opomena.
5. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je prije početka godine na koju se odnosi.
6. Odluku o komunalnom doprinosu donijelo je općinsko vijeće.
7. Izdaci su izvršavani u okviru planiranih iznosa.
8. Na naknade zaposlenika obračunan je i uplaćen porez na dohodak.
9. Za obavljanje pogrebnih poslova zaključen je ugovor o koncesiji.
10. Ustrojen je nadzor nad obavljanjem radova na održavanju zelenih površina.
11. Zapisnici o primopredaji radova su sastavljeni, osim u jednom slučaju.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za potraživanje od naknade za koncesije nisu poduzimane mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena, a u glavnoj knjizi ne osiguravaju se podaci o nefinancijskoj imovini po količini i vrijednosti te drugi potrebni podaci. 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, ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci. U poslovnim knjigama u okviru imovine nisu iskazane četiri zgrade površine 530 m² i dva dvorišta površine 16 918 m², te potraživanja u iznosu 59.418,00 kn što se odnose na koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti prikupljanja i odvoza komunalnog otpada, dimnjačarskih poslova, pogrebnih poslova i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina. Prema odredbama članka 5. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina jesu resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, te iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 7.796.477,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.706.184,00 kn, što je za 3.090.293,00 kn ili 39,6% manje od plana. Višak prihoda koncem godine iznosio je 4.045.637,00 kn, a sastojao se od neutrošenih nenamjenskih prihoda (poreza) iz prethodnih godina u iznosu 3.281.977,00 kn i 2005. u iznosu 763.660,00 kn.

Potraživanja koncem 2005. iznose 654.082,00 kn, a odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 72.771,00 kn, potraživanja od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 265.737,00 kn (od čega se na potraživanja koja su dospjela u 1998. odnosi 173.145,00 kn), komunalnu naknadu u iznosu 189.588,00 kn, potrošnju vode u iznosu 63.939,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 43.172,00 kn, te naknadu za priključak vode u iznosu 18.875,00 kn.

Općina je za naplatu komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za potrošenu vodu, naknade za priključak vode, te sufinanciranje građana za asfaltiranje u ukupnom iznosu 581.311,00kn upućivala opomene, dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane.

Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Namjena prihoda po posebnim propisima određena je zakonskim odredbama, te treba poduzeti sve zakonom propisane mjere naplate kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Bez primjene propisanog postupka nabave pribavljeni su radovi održavanja društvenog doma u iznosu 35.992,00 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, odnosno ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu. Postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi kod radova odvodnje dijela naselja u iznosu 191.612,00 kn. Radovi su ustupljeni javnim nadmetanjem. S izabranim ponuditeljem zaključen je u travnju 2005. ugovor za izvođenje radova u vrijednosti 250.378,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor ne sadrži kaznene odredbe za slučaj nepravovremeno izvršenje radova. Dodatak ugovoru zaključen je izravnim pogodbom u rujnu 2005. i njime su ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti 157.059,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ukupno su ugovoreni radovi u vrijednosti 497.073,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost radova ugovorenih dodatkom ugovora iznosi 62,7% vrijednosti osnovnog ugovora.

Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi naručitelj iznimno može koristiti način nabave izravnom pogodbom s jednim ponuditeljem ako po ugovoru za koji je prethodno proveden postupak javnog nadmetanja nastane žurna potreba za izvođenjem nepredviđenih radova, ali pod uvjetima iz osnovnog ugovora, a koji su bitni za cjelinu i funkcionalnost i ne mogu se tehnički ili ekonomski odvojiti od glavnog ugovora, a da ne prouzroče štetu i poteškoće naručitelju.

Ovakva nabava moguća je samo jednom po osnovnom ugovoru i najviše do 25,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora. Za nepredviđene radove nije proveden postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te nije zatražena ni prethodna suglasnost za nabavu izravnom pogodbom kako je bilo propisano odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjivao do listopada 2005. Radovi su izvedeni, a zapisnik o konačnom obračunu sastavljen je 10. studenoga 2005. Stručni nadzor nad izvođenjem radova osiguran je u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

Državni ured za reviziju je naložio za nabave roba, usluga i radova provoditi postupke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te ugovaranje kazne za nepravovremeno izvršenje radova.

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

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

OPĆINA MALI BUKOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Mali Bukovec (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost imovine za udjel u trgovačkom društvu za distribuciju vode, za ulaganja u izradu prostornog plana, za nerazvrstanu cestu, za nabavljenu opremu, zemljište i sitni inventar u ukupnom iznosu 2.694.919,00 kn. Nisu iskazana potraživanja za općinske poreze, zakup poslovnog prostora, te od roditelja za sufinanciranje cijene dječjeg vrtića i prijevoza učenika srednjih škola u ukupnom iznosu 61.554,00 kn. Rashodi i obveze za kupnju zemljišta manje su iskazani za 2.000,00 kn.
 - Koncem 2005. ukupna potraživanja iznosila su 453.536,00 kn. U naplati prihoda od grobnih naknada, danih koncesija, doprinosa na osnovnu cijenu vode, te drugih prihoda nisu poduzimane mjere naplate. Za naplatu komunalne naknade dužnicima su upućene opomene, dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane.
 - Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen, a program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve zakonom propisane elemente.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.167.000,00	986.908,00	84,6
rashodi i izdaci	1.167.000,00	1.127.713,00	96,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.252.114,00
financijska imovina			478.798,00
obveze			197.300,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.102.734,00 kn, građevinske objekte 4.028.555,00 kn, te opremu 120.825,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 25.262,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 453.536,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 195.930,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine 1.370,00 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. Odluka o komunalnom doprinosu donesena je u rujnu 2005.
2. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, a Općina je tijekom 2005. pokrenula postupak radi naplate potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
3. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je u srpnju 2001. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

5. Program javnih potreba u športu donesen je u skladu s odredbama Zakona o športu.
6. Plan nabave za 2005. donesen je u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama, popisu imovine i obveza, te u financijskim izvještajima nisu evidentirana sva potraživanja.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
4. Osim slanja opomena za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade, Općina nije poduzimala druge mjere naplate prihoda.
5. Odluka o mjerilima za određivanje plaća nije donesena u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima.
6. Zapisnici o preuzimanju i konačnom obračunu radova u većini slučajeva nisu sastavljeni.
7. Socijalni program nije donesen.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazan udjel u trgovačkom društvu za distribuciju vode nominalne vrijednosti 2.606.700,00 kn, nije povećana vrijednost imovine za ulaganja u izradu prostornog plana u vrijednosti 55.800,00 kn, ulaganja u nerazvrstanu cestu u vrijednosti 21.037,00 kn, nabavljenu opremu u vrijednosti 4.486,00 kn, zemljište u vrijednosti 3.500,00 kn, te sitni inventar u vrijednosti 3.396,00 kn odnosno ukupno 2.694.919,00kn. Također nisu iskazana potraživanja za općinske poreze, za zakup poslovnog prostora, te od roditelja za sufinanciranje cijene dječjeg vrtića i prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 61.554,00 kn, odnosno vrijednost imovine i izvora sredstava manje su iskazana za ukupno 2.756.473,00 kn. Nadalje manje su iskazani rashodi i obveze za kupnju zemljišta u iznosu 2.000,00 kn. Prema odredbi članka 5. i članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Općina je u svom knjigovodstvu obvezna osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje financijske i nefinancijske imovine, te obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 1.167.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 986.908,00 kn, što je za 180.092,00 kn ili 15,4% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 453.536,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 94.479,00kn i za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 359.057,00kn. U naplati prihoda od grobnih naknada, danih koncesija, doprinosa na cijenu vode, te drugih prihoda nisu poduzimane mjere naplate. Za naplatu komunalne naknade dužnicima su upućene opomene, dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Općina nije pribavila podatke o poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2005. ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te izvore financiranja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, na temelju Programa mjera za unapređenje stanja u prostoru, potreba uređenja zemljišta i Planova razvojnih programa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te nabavu opreme i iskaz potrebnih financijskih sredstava. Donošenjem programa izgradnje komunalne infrastrukture utvrđuju se prioritete i mjerila razvoja infrastrukture u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje je naložio donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

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

OPĆINA MARUŠEVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Maruševac (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nije iskazan udio u temeljnom kapitalu komunalnog društva koje obavlja djelatnost opskrbe pitkom vodom, u iznosu 2.606.700,00 kn, te prihodi od doprinosa za dodatak za izgradnju centralnih vodoopskrbnih građevina i dodatak za zaštitu kvalitete vode.
 - Rashodi za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 569.127,00 kn prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja trebali su biti iskazani u 2004., jer je okončana situacija ispostavljena u studenom 2004.
 - Prihodi od komunalnog doprinosa se ne ostvaruju i nije donesena odluka o komunalnom doprinosu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.371.500,00	3.712.045,00	84,9
rashodi i izdaci	4.371.500,00	4.059.067,00	92,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			13.325.013,00
financijska imovina			872.420,00
obveze			494.506,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.512.986,00 kn, građevinske objekte 10.192.388,00 kn, te drugu imovinu 1.619.639,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 157.848,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 279,00 kn, dane zajmove 170.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 537.490,00 kn i rashode budućeg razdoblja 6.803,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 237.464,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 223.709,00 kn i primljene zajmove 33.333,00 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. Rješenja za grobnu naknadu su ispostavljena.
2. Poslovni prostori dani su u zakup u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zakupu poslovnog prostora.
3. Sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćena su u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena.
2. Pojedini rashodi i izdaci 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 poslovnim knjigama nije iskazan udio u temeljnom kapitalu komunalnog društva koje obavlja djelatnost opskrbe pitkom vodom u iznosu 2.606.700,00 kn ili 1,1%. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano da su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prihodi od doprinosa za dodatak za izgradnju centralnih vodoopskrbnih građevina i dodatak za zaštitu kvalitete vode nisu iskazani u poslovnim knjigama, jer komunalno društvo koje ubire navedene prihode temeljem ugovora iz travnja 2005. nije dostavilo izvješće o prikupljenim sredstvima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se sredstva za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni komunalne usluge doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave.

Rashodi za modernizaciju nerazvrstanih cesta iskazani u 2005. u iznosu 569.127,00 kn, prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja trebali su biti iskazani u 2004. obzirom da je okončana situacija ispostavljena u studenom 2004. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazivanje udjela, te svih prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Također nalaže u poslovnim knjigama iskazivanje prihoda od sredstava za financiranje gradnje objekata i uređaja koja se plaćaju s komunalnom uslugom na cijenu vode u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 4.371.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.712.045,00 kn, što je za 659.455,00 kn ili 15,1% manje od plana.

Prihodi od komunalnog doprinosa se ne ostvaruju i nije donesena odluka o komunalnom doprinosu, što nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je, između ostalog, propisano da je komunalni doprinos prihod jedinice lokalne samouprave, a predstavničko tijelo donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom se obvezno utvrđuje: područja zone u općini ovisno o pogodnosti položaja određenog područja i stupnju opremljenosti objektima i uređajima komunalne infrastrukture, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po vrsti objekta i komunalne infrastrukture i po pojedinim zonama, određena u kunama po m² građevine, način i rokovi plaćanja komunalnog doprinosa, opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnom doprinosu, te ubiranje prihoda od spomenutog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

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

OPĆINA PETRIJANEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Petrijanec (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 580.410,00 kn. Vrijednosno najznačajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 402.386,00 kn od čega se iznos 365.139,00 kn odnosi na fizičke osobe dok se iznos 37.247,00 kn odnosi na pravne osobe. U 2005. poduzimane su mjere naplate slanjem opomena dok druge mjere nisu poduzimane.
 - Bez propisanih postupaka nabave nabavljeno je 300 komada stolica u iznosu 32.700,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.337.630,00	6.761.551,00	81,1
rashodi i izdaci	8.337.630,00	6.402.707,00	76,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			16.863.787,00
financijska imovina			2.002.271,00
obveze			58.194,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 792.074,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu 16.061.647,00 kn, te proizvedenu kratkotrajnu imovinu 10.066,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni 1.340.168,00 kn, druga potraživanja 933,00 kn, dionice i udjele u glavnici 81.693,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 526.720,00 kn, te potraživanje za prihode poslovanja 52.757,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 57.565,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 629,00 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. Trgovačko društvo dostavlja Općini podatke o obračunu šumskog doprinosa.
2. Odluka o grobljima usklađena je sa Zakonom o grobljima.
3. U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za općinske poreze i naknadu na cijenu vode.

4. U zaključenim ugovorima ugovorene su kazne, a za provođenje nadzora zaključivani su ugovori.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Dio sredstava kapitalnih pomoći doznačenih kao bespovratna pomoć za obnovu zaštićenog spomenika kulture nije utrošen za predviđene namjene.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 8.337.630,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.761.551,00 kn, što je za 1.576.079,00 kn ili 18,9% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 580.410,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 526.720,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 52.757,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 933,00 kn. Vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 402.386,00 kn od čega se iznos 365.139,00 kn odnosi na fizičke osobe dok se iznos 37.247,00 kn odnosi na pravne osobe. U okviru spomenutih potraživanja na potraživanja iz prethodnih godina za fizičke osobe odnosi se iznos 304.994,00 kn. U 2005. poduzimane su mjere naplate slanjem opomena dok druge mjere nisu poduzimane. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na računa proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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

Postupci javne nabave

- 2.1. Bez propisanih postupaka nabave nabavljeno je 300 komada stolica u iznosu 32.700,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prema kojoj naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupaka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

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 20. lipnja 2006.

OPĆINA SRAČINEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sračinec (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 Općine nije povećana vrijednost imovine za udjel u komunalnom društvu u iznosu 2.606.700,00 kn, te za ulaganja u izradu projektne dokumentacije za izgradnju komunalne infrastrukture stambene zone u vrijednosti 164.700,00 kn i za geodetsko-katastarske usluge u vrijednosti 101.165,00 kn. Tijekom 2003., 2004. i 2005. vrijednost imovine povećana je za sufinanciranje izgradnje kanalizacije u vrijednosti 2.000.000,00 kn, koja je u vlasništvu komunalnog društva, odnosno vrijednost imovine povećana je bez dokaza o vlasništvu. Nisu iskazana potraživanja u iznosu 82.663,00 kn, a potraživanja za dodatak za zaštitu kvalitete vode iskazana su u većem iznosu za 244.808,00 kn. Situacije za geodetsko-katastarske usluge u iznosu 76.814,00 kn ne sadrže nadnevak ispostavljanja i zaprimanja, te nisu ovjerene od zakonskog predstavnika. U rashodima za 2005. iskazani su rashodi za izgradnju prateće sportske građevine u iznosu 60.536,00 kn, za koje je obveza nastala u 2004. Rashodi u iznosu 139.898,00 kn iskazani su na temelju zaključenih ugovora, a odnose se na sufinanciranje izrade projekata za dogradnju osnovne škole, geodetsko-katastarske usluge, te radove demontaže plinskih peći i radijatora. Za navedene rashode do konca 2005. nije prethodila dokumentacija o nastanku poslovnog događaja, te su rashodi i obveze za 2005. više iskazani za 139.898,00 kn.
 - Prihodi za koje je zakonom propisano korištenje, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta, prodaje dionica, te od naknada za korištenje prostora elektrana u ukupnom iznosu 594.658,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - Dionice javnog trgovačkog društva nominalne vrijednosti 70.200,00 kn prodane su izravnim ugovaranjem s jednim kupcem, bez provođenja postupka javnog prikupljanja ponuda.
 - Potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinosom koncem 2005. iskazana su u iznosu 258.218,00 kn. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, osim slanja opomena, druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane, a zakonska zatezna kamata za zakašnjenja s plaćanjem nije obračunavana.

- Plan nabave donesen je za dugotrajnu imovinu u zbirnom iznosu, te provedena nabava nije usporediva s planom. Planom nije obuhvaćena planirana vrijednost nabave roba i usluga. Odluka o osnivanju povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave nije donesena prije početka nabave i ne sadrži sve zakonom propisane elemente. Bez provođenja postupaka nabave ustupljeni su radovi i nabavljena je roba ukupne vrijednosti 182.073,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.340.000,00	5.035.857,00	60,4
rashodi i izdaci	8.340.000,00	7.306.538,00	87,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			20.844.292,00
financijska imovina			819.629,00
obveze			1.059.541,00
broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 5.472.646,00 kn, građevinske objekte 14.939.425,00 kn, te opremu 432.221,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 151.732,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 667.897,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 390.890,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine 668.651,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od godišnje grobne naknade ostvareni su na temelju ispostavljenih rješenja.
2. Uvjeti i način ostvarivanja prava na socijalnu pomoć su utvrđeni.
3. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u zakonskom roku.
4. Plan nabave dugotrajne imovine je donesen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Rashodi nisu u potpunosti iskazani prema modificiranom načelu nastanka događaja.
2. Pojedini rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana.
3. Potraživanja za općinske poreze, za dane koncesije za pogrebne i dimnjačarske usluge nisu iskazana i nisu obuhvaćena popisom.
4. Sredstva od naknade za korištenje prostora elektrane nisu utrošena za propisane namjene.
5. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, te od sufinanciranja građana za uređenje doma kulture, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane.
6. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve zakonom propisane elemente.
7. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
8. Za kašnjenje s radovima nije obračunana ugovorena kazna.
9. Općina ne raspolaže podacima o izgradnji kanalizacije, financirane dodatkom na osnovnu cijenu vode (dodatak za zaštitu kvalitete vode).
10. Poslovi održavanja zelenih površina te pogrebnih poslova nisu povjereni na način propisan zakonom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2005. Općina nema iskazan poslovni udjel u komunalnom društvu u iznosu 2.606.700,00 kn, te potraživanja za centralni dodatak na osnovnu cijenu vode u iznosu 66.900,00 kn, od prodaje dionica javnog trgovačkog društva u iznosu 7.997,00 kn, od naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju u iznosu 7.491,00 kn, te lokalni dodatak na osnovnu cijenu vode u iznosu 275,00 kn, odnosno potraživanja Općine manje su iskazana za 82.663,00 kn i nisu obuhvaćena popisom. Potraživanja za dodatak za zaštitu kvalitete vode iskazana su koncem 2005. u iznosu 297.636,00 kn, a prema ugovoru iz veljače 2005., te izvještajima komunalnog društva trebala su iznositi 52.828,00 kn. Navedena potraživanja umanjena su u travnju 2006. za 244.808,00 kn na temelju godišnjeg izvještaja komunalnog društva. Za ulaganja u izradu projektne dokumentacije za izgradnju komunalne infrastrukture stambene zone u vrijednosti 164.700,00 kn, te za geodetsko-katastarske usluge u vrijednosti 101.165,00 kn nije povećana vrijednost imovine.

Općina je tijekom 2003., 2004. i 2005. povećala vrijednost imovine za izgradnju kanalizacije u vrijednosti 2.000.000,00 kn, koju je sufinancirala sredstvima dodatka za zaštitu kvalitete vode, a koju komunalno društvo vodi kao vlastitu dugotrajnu imovinu, odnosno vrijednost imovine povećana je bez dokaza o vlasništvu. Prema odredbi članka 5. i članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Općina je u svom knjigovodstvu obvezna osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna. Imovina su resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Obveze su neizmirene obveze proračuna proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja. U rashodima za 2005. iskazani su rashodi za izgradnju prateće sportske građevine u iznosu 60.536,00 kn za koje je obveza nastala u 2004. U 2005. više su iskazani rashodi i obveze u iznosu 139.898,00 kn, a odnose se na sufinanciranje projekata za dogradnju osnovne škole u iznosu 100.650,00 kn, za geodetsko - katastarske usluge u iznosu 20.996,00 kn, te radove demontaže plinskih peći i radijatora u domu kulture u iznosu 18.252,00 kn.

Prema ugovoru zaključenim sa Županijom obveza Općine za sufinanciranje projekata dogradnje osnovne škole utvrđena je u iznosu 100.650,00 za 2006. Općina ne raspolaže podacima o izradi projektne dokumentacije, a plaćanje Županiji nije obavljeno do vremena obavljanja revizije (srpanj 2006.). Prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja smatra se da je poslovni događaj nastao u trenutku kad je roba isporučena, odnosno usluga obavljena. Novčani izdaci kojima ne prethodi dokumentirani nastanak obveze priznaju se kao odgovarajući rashod na temelju dokumenta o promjeni novčanih sredstava (izvadak žiro računa ili isplatnica). Rashodi za geodetsko-katastarske usluge iskazani su u ugovorenoj vrijednosti, a obveze koncem 2005. u iznosu 20.996,00 kn. Za radove u iznosu 20.996,00 kn do vremena obavljanja revizije nije ispostavljena dokumentacija o nastanku poslovnog događaja (obveze). Za demontažu plinskih peći i radijatora iskazani su rashodi u ugovorenoj vrijednosti, a obveze koncem 2005. u iznosu 18.252,00 kn. Račun za izvedene radove u iznosu 18.252,00 kn ispostavljen je u siječnju 2006.

Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Situacije ispostavljene za geodetsko-katastarske radove u vrijednosti 76.814,00 kn ne sadrže nadnevak ispostavljanja i zaprimanja u Općini, te nisu ovjerene od zakonskog predstavnika, odnosno osobe koju on ovlasti. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje u poslovnim knjigama financijske i nefinancijske imovine, te prihoda i rashoda na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, na propisanim računima računskog plana, po računovodstvenom načelu nastanka događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 8.340.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.035.857,00 kn, što je za 3.304.143,00 kn ili 39,6% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.363.000,00 kn.

Odluka o namjeni viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.362.872,00 kn donesena je u ožujku 2005. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u 2005. u iznosu 2.957.288,00 kn i njihov udjel u ostvarenim prihodima iznosi 58,7%, a odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, naknada za korištenje prostora elektrana, spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, grobnih naknada, dodataka na osnovnu cijenu vode, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, doprinosa za šume, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prodaje zemljišta, prodaje dionica u trgovačkom društvu, te od sufinanciranja građana za opremanje doma kulture i cesta. Ovi prihodi utrošeni su za utvrđene namjene u iznosu 2.362.630,00 kn, a za druge tekuće proračunske rashode utrošeno je 594.658,00 kn. Za druge tekuće proračunske rashode utrošena su sredstva za koja je zakonom propisana namjena i korištenje i to: od prodaje nefinancijske imovine, dionica javnog trgovačkog društva, te dio sredstava naknade za korištenje prostora elektrana.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 416.290,00 kn ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta predviđenog za stambenu izgradnju u iznosu 407.930,00 kn, te od drugih prihoda u iznosu 8.360,00 kn. Sredstva od prodaje zemljišta utrošena su za tekuće proračunske rashode. Prema odredbi članka 74. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje nefinancijske imovine koriste se samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine.

Prihodi od prodaje dionica javnog trgovačkog poduzeća ostvareni su u iznosu 125.713,00 kn od prodaje 234 dionice nominalne vrijednosti 70.200,00 kn zaposlenima i ranije zaposlenima u javnom trgovačkom društvu uz popust na obročnu otplatu za 49.470,00 kn, te od prodaje preostalih 50,0%, odnosno 234 dionice nominalne vrijednosti 70.200,00 kn za 84.240,00 kn, izravnim ugovaranjem s jednim kupcem bez provođenja postupka javnog prikupljanja ponuda. Prema odredbama članka 1. Pravilnika o prodaji dionica, udjela, stvari i prava javnim prikupljanjem ponuda, dionice, udjeli, stvari i prava u vlasništvu općina, gradova i županija prodaju se javnim prikupljanjem ponuda. Sredstva od prodaje dionica utrošena za tekuće proračunske rashode. Odredbama članka 67. i 68. Zakona o proračunu propisano je da se svota od prodaje dionica i udjela u kapitalu trgovačkih društava koriste samo za otplatu duga iskazanog u računu financiranja, te da se sredstva ostvarena u iznosu većem od potrebnog za otplatu duga, mogu koristiti za nabavu nefinancijske i financijske imovine.

Prihodi od naknada za korištenje prostora elektrana ostvareni su u iznosu 423.590,00 kn na temelju Zakona o tržištu električne energije i Odluke Vlade o visini nadoknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije. Sredstva u iznosu 52.655,00 kn nisu utrošena u skladu s odredbom članka 11. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos koncem 2005. iskazana su u iznosu 258.218,00 kn. U naplati prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu poduzimane sve raspoložive mjere, a zakonska zatezna kamata zbog zakašnjenja s plaćanjem nije obračunavana. S obzirom da su potraživanja za komunalnu naknadu iz ranijih godina, komunalni doprinos, grobne naknade, te potraživanja od sufinanciranja građana vrijednosno značajna i iznose 369.987,00 kn, pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

Državni ured za reviziju je naložio prodaju dionica obavljati na temelju javnog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Pravilnika o prodaji dionica, udjela, stvari i prava javnim prikupljanjem ponuda. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, te obračunavanje kamata zbog nepravovremenog plaćanja, korištenje sredstava od prodaje dionica, od prodaje nefinancijske imovine, te sredstava od naknada za korištenje prostora elektrana za propisane namjene, te prodaju zemljišta u vlasništvu Općine obavljati u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2005. donesen je za dugotrajnu imovinu. Vrijednost nabave planirana je za građevinske objekte, računalnu i drugu opremu, te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u zbirnom iznosu, te provedena nabava nije usporediva s planom. Planom nije obuhvaćena planirana vrijednost nabave roba i usluga. Prema odredbi članka 8. Zakona o javnoj nabavi vrijednost nabave obuhvaća istovrsne robe, usluge i radove, te sve ostale naknade, uključujući premije, honorare i druge očekivane troškove koji su potrebni za provedbu nabave.

Prije početka postupka nabave nije donesena pisana odluka o osnivanju povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave. Poslove stručnog povjerenstva do rujna 2005. obavljalo je općinsko poglavarstvo. U rujnu 2005. doneseno je rješenje o imenovanju stručnog povjerenstva za provođenje postupka nabave, kojim je imenovan voditelj povjerenstva i četiri člana. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora prije početka svakog postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave. Odluka, osim podataka o voditelju i članovima povjerenstva, sadrži podatke o naručitelju, evidencijski broj nabave, predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, načine i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu. Bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi izrade projektne dokumentacije za izgradnju komunalne infrastrukture u vrijednosti 135.000,00 kn, radovi postavljanja zaštitne mreže i popravka postojeće ograde u vrijednosti 26.273,00 kn, te su nabavljeni betonski stolovi za dječja igrališta u vrijednosti 20.800,00 kn. Navedene vrijednosti su bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave za sve istovrsne robe, usluge i radove, donošenje pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, te provođenje postupaka za nabavu istovrsnih roba, usluga i radova u vrijednosti do 200.000,00 kn, u skladu sa zakonskim propisima.

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

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

OPĆINA SVETI ĐURĐ

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. općine Sveti Đurđ nisu 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 primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.332.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.184.780,00 kn, što je za 147.720,00 kn ili 6,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.852.484,00 kn, što je za 332.296,00 kn ili 15,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.051.050,00 kn, što je za 133.730,00 kn ili 6,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 198.566,00 kn ili 10,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 156.793,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 41.773,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 750.686,00 kn s udjelom 40,5%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 647.513,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 51.881,00 kn, poreza na robu i usluge u iznosu 42.615,00 kn i poreza na dobit u iznosu 8.677,00 kn. Potom slijede prihodi od imovine u iznosu 523.003,00 kn s udjelom 28,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 399.480,00 kn s udjelom 21,6%. Drugi prihodi i primici iznose 179.315,00 kn i imaju udjel 9,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine, prihodi po posebnim propisima i vlastiti prihodi za 20.413,00 kn ili 4,5%. Administrativne pristojbe planirane u iznosu 2.000,00 kn i kazne u iznosu 1.000,00 kn nisu ostvarene dok su prihodi od poreza na dobit i pomoći iz proračuna ostvareni u iznosu manjem za 183.198,00 kn ili 71,6% od planiranoga. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 861.373,00 kn s udjelom 42,0%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 395.212,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 257.671,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 165.518,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 42.972,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 298.921,00 kn s udjelom 14,6%, nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 242.650,00 kn s udjelom 11,8%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 189.869,00 kn s udjelom 9,3%, druge rashode u iznosu 186.138,00 kn s udjelom 9,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 272.099,00 kn i imaju udjel 13,2%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 2.368.715,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 2.055.146,00 kn i financijske imovine u iznosu 313.569,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 39.686,00 kn i potraživanja 273.883,00 kn. Potraživanja u iznosu 273.883,00 kn odnose se na potraživanja od imovine 104.737,00 kn, za poreze 94.888,00 kn te prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 74.258,00 kn (od čega komunalna naknada 59.868,00 kn).

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.368.715,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 1.828.381,00 kn i obveze u iznosu 540.334,00 kn. Obveze u iznosu 540.334,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja 431.334,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 109.000,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 80.759,00 kn i u 2005. otplaćeno je u cijelosti.

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

OPĆINA SVETI ILIJA

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.260.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.722.000,00 kn, što je za 538.000,00 kn ili 16,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.836.216,00 kn, što je za 114.216,00 kn ili 4,2% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.437.017,00 kn, što je za 284.983,00 kn ili 10,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 399.199,00 kn ili 14,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 15.965,00 kn te višak raspoloživi u narednom razdoblju iznosi 415.164,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.645.119,00 kn s udjelom 58,0%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.289.799,00 kn, poreza na dobit u iznosu 196.083,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 100.364,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 58.873,00 kn. Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 580.986,00 kn s udjelom 20,5% i pomoći u iznosu 455.460,00 kn ili 16,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 154.651,00 kn i imaju udjel 5,4% u ukupnim prihodima i primicima. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, prihodi od poreza na dobit, prihodi od poreza na imovinu, prihodi od nefinancijske imovine i administrativne pristojbe za 114.079,00 kn ili 6,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 981.285,00 kn s udjelom 40,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 631.468,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 180.566,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 131.213,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 38.038,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 389.270,00 kn s udjelom 16,0%, drugi rashodi u iznosu 329.338,00 kn s udjelom 13,5%, rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 229.166,00 kn s udjelom 9,4%, zaposlene u iznosu 226.660,00 kn s udjelom 9,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 281.298,00 kn i imaju udjel 11,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.919.116,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 7.419.726,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.499.390,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 483.864,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 1.577.500,00 kn i potraživanja 438.026,00 kn. Potraživanja u iznosu 438.026,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 426.836,00 kn (od čega komunalna naknada 211.214,00 kn), druga potraživanja 8.241,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 2.949,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.919.116,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 9.842.176,00 kn i obveza u iznosu 76.940,00 kn. Obveze u iznosu 76.940,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja 63.918,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 13.022,00 kn.

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

OPĆINA TRNOVEC BARTOLOVEČKI

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.459.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.328.000,00 kn, što je za 1.131.000,00 kn ili 9,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.822.594,00 kn, što je za 505.406,00 kn ili 4,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.995.629,00 kn, što je za 332.371,00 kn ili 3,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 173.035,00 kn ili 1,8% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 324.761,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 497.796,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 4.402.771,00 kn s udjelom 44,8%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.919.742,00 kn, poreza na dobit u iznosu 1.041.462,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 279.562,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 162.005,00 kn. Potom slijede prihodi od imovine u iznosu 2.134.058,00 kn s udjelom 21,7%, prodaje neproizvedene imovine u iznosu 1.699.943,00 kn s udjelom 17,3% te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.252.300,00 kn s udjelom 12,8%. Drugi prihodi i primici iznose 333.522,00 kn i imaju udjel 3,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dobit i pomoći iz proračuna za 42.422,00 kn ili 4,2%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.494.989,00 kn s udjelom 35,0%. Odnose se na građevinske objekte u iznosu 3.420.986,00 kn te na postrojenja i opremu u iznosu 74.003,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 2.426.556,00 kn s udjelom 24,3%, materijalni rashodi u iznosu 1.632.636,00 kn s udjelom 16,3%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.041.324,00 kn s udjelom 10,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 407.685,00 kn s udjelom 4,1%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 992.439,00 kn i imaju udjel 9,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 28.703.484,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 26.803.616,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.899.868,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 98.469,00 kn i potraživanja 1.801.399,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.801.399,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.264.797,00 kn (odnose se na komunalni doprinos), od prodaje nefinancijske imovine 349.916,00 kn, za prihode od imovine 138.559,00 kn i druga potraživanja 48.127,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 28.703.484,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 28.326.737,00 kn i obveza u iznosu 376.747,00 kn. Obveze u iznosu 376.747,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja 312.648,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 64.099,00 kn.

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

OPĆINA VELIKI BUKOVEC

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.295.900,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.024.200,00 kn, što je za 271.700,00 kn ili 21,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 972.153,00 kn, što je za 52.047,00 kn ili 5,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.012.714,00 kn, što je za 11.486,00 kn ili 1,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 40.561,00 kn ili 4,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 24.700,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 15.861,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 465.510,00 kn s udjelom 47,9%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 352.126,00 kn, poreza na dobit u iznosu 39.818,00 kn, poreza na robu i usluge u iznosu 36.810,00 kn i poreza na imovinu u iznosu 36.756,00 kn. Potom slijede prihodi od imovine u iznosu 328.548,00 kn s udjelom 33,8% i prihodi od administrativnih pristojbi u iznosu 115.659,00 kn s udjelom 11,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 62.436,00 kn s udjelom 6,4% u ukupnim приходima i primicima. Prihodi i primici su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 539.748,00 kn s udjelom 53,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 358.281,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 124.110,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 56.557,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 800,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 183.744,00 kn s udjelom 18,1%, drugi rashodi u iznosu 86.946,00 kn s udjelom 8,6% i subvencije u iznosu 82.140,00 kn s udjelom 8,1%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 120.136,00 kn i imaju udjel 11,9%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 1.232.767,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 1.098.969,00 kn i financijske imovine u iznosu 133.798,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 17.333,00 kn i potraživanja 116.465,00 kn. Potraživanja u iznosu 116.465,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 112.626,00 kn (od čega komunalna naknada 93.812,00 kn), od prodaje nefinancijske imovine 2.832,00 kn i druga potraživanja 1.007,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.232.767,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 835.126,00 kn i obveza u iznosu 397.641,00 kn. Obveze u iznosu 397.641,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove 363.316,00 kn i rashode poslovanja 34.325,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 420.235,00 kn. U 2005. otplaćeno je 56.919,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 363.316,00 kn.

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

OPĆINA VIDOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Vidovec (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.116.656,00 kn upućivane su opomene obveznicima, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	6.700.958,00	6.445.955,00	96,2
rashodi i izdaci	6.700.958,00	6.393.381,00	95,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.022.467,00
financijska imovina			1.721.868,00
obveze			3.473.663,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 496.850,00 kn i proizvedenu dugotrajnu imovinu 4.525.617,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni 454.954,00 kn, potraživanje za prihode poslovanja 1.263.068,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.846,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 108.097,00 kn i primljene zajmove 3.365.566,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Za obračun doprinosa na cijenu vode zaključen je ugovor s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom.
2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je sastavljen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze i naknade za koncesije za 2005.

2. Općina nije pribavila podatke o obračunima naknade za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti prikupljanja i odvoza komunalnog otpada, dimnjačarskih usluga i pogrebnih poslova za 2005.
3. Više su izvršeni rashodi.
4. Za nepravovremeno izvršavanje radova nisu ugovorene kazne.

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. Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iznose 1.266.914,00 kn, a odnose se na za komunalnu naknadu u iznosu 1.116.656,00 kn, poreze u iznosu 89.727,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 30.846,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 21.899,00 kn, druga potraživanja u iznosu 3.940,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.846,00 kn.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu upućene su opomene obveznicima, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Namjena prihoda po posebnim propisima propisana je zakonskim odredbama, te treba poduzeti sve zakonom propisane mjere naplate kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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

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

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.004.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.272.906,00 kn, što je za 268.906,00 kn ili 9,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.340.468,00 kn, što je za 67.562,00 kn ili 2,1% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.335.862,00 kn, što je za 62.956,00 kn ili 1,9% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 4.606,00 kn ili 0,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 86.175,00 kn te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 81.569,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.331.557,00 kn s udjelom 39,9%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.098.500,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 143.656,00 kn, poreza na robu i usluge u iznosu 65.453,00 kn i poreza na dobit u iznosu 23.948,00 kn. Potom slijede pomoći u iznosu 980.366,00 kn s udjelom 29,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 705.562,00 kn s udjelom 21,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 322.983,00 kn i imaju udjel 9,7% u ukupnim prihodima i primicima. Prihodi i primici su ostvareni u okviru planiranih iznosa osim primitaka od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkog društva u javnom sektoru ostvareni u iznosu 140.760,00 kn, a nisu planirani.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 1.063.830,00 kn s udjelom 31,9%. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 454.385,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 316.464,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 292.981,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 947.260,00 kn s udjelom 28,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 277.636,00 kn s udjelom 8,3% i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 754.538,00 kn s udjelom 22,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 292.598,00 kn i imaju udjel 8,8%. Rashodi za naknade troškova zaposlenima, za druge financijske rashode, za kapitalne donacije i za kapitalne pomoći izvršeni su iznad planiranih iznosa za 165.278,00 kn ili 32,5%. 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 7.723.658,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 3.991.001,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.732.657,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 418.265,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.606.700,00 kn i potraživanja 707.692,00 kn. Potraživanja u iznosu 707.692,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 423.906,00 kn (od čega komunalna naknada 229.276,00 kn), od imovine 116.425,00 kn, za poreze 114.868,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 52.493,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.723.658,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.198.845,00 kn i obveza u iznosu 524.813,00 kn. Obveze u iznosu 524.813,00 kn odnose se na rashode poslovanja 499.861,00 kn, obveze za primljene zajmove 21.500,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 3.452,00 kn.

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

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 21.500,00 kn. U 2005. otplata nije bilo, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 21.500,00 kn.

OPĆINA VISOKO

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.285.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.669.750,00 kn, što je za 384.150,00 kn ili 29,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.840.154,00 kn, što je za 170.404,00 kn ili 10,2% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.624.859,00 kn, što je za 44.891,00 kn ili 2,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 215.295,00 kn ili 11,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 161.914,00 kn te raspoloživi višak u narednom razdoblju iznosi 377.209,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći iz proračuna u iznosu 1.233.896,00 kn s udjelom 67,1%. Potom slijede prihodi od poreza u iznosu 344.897,00 kn s udjelom 18,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 230.581,00 kn s udjelom 12,5%. Drugi prihodi i primici iznose 30.780,00 kn i imaju udjel 1,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći iz proračuna za 220.896,00 kn ili 21,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 847.267,00 kn s udjelom 52,1% i odnose se na građevinske objekte. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 536.413,00 kn s udjelom 33,0% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 87.444,00 kn s udjelom 5,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 153.735,00 kn i imaju udjel 9,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.163.632,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.666.629,00 kn i financijske imovine u iznosu 497.003,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 416.095,00 kn, potraživanja 78.639,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 2.269,00 kn. Potraživanja u iznosu 78.639,00 kn odnose se na druga potraživanja.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.163.632,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 2.987.931,00 kn i obveza u iznosu 175.701,00 kn. Obveze u iznosu 175.701,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 153.741,00 kn i rashode poslovanja 21.960,00 kn.

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