

KOPRIVNIČKO – KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

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

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

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	87.082.300,00	85.287.536,00	97,9
rashodi i izdaci	87.082.300,00	85.117.114,00	97,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			13.524.269,00
financijska imovina			48.168.409,00
obveze			6.137.650,00
broj zaposlenika			49

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 205.326,00 kn, građevinske objekte 7.750.742,00 kn, opremu 773.681,00 kn, prijevozna sredstva 179.737,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 4.309.191,00 kn, te drugu imovinu 305.592,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 321.647,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 4.419.235,00 kn, dane zajmove 33.301.009,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.689.400,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 4.437.118,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 4.158.362,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 257.157,00 kn i primljene zajmove 1.722.131,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Za ugovorene radove proračunom su osigurana sredstva.
2. Sredstva lovozakupnine utrošena su u skladu s odredbama Zakona o lovu.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 124 467 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Proračunska sredstva korištena su racionalno, u skladu s propisima i donesenim odlukama županijske skupštine i poglavarstva, čime je ostvareno uspješno zadovoljavanje javnih potreba i interesa. Utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na izvršavanje proračuna.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 28. lipnja 2006.

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 24.979.977,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.746.510,00 kn, što je za 3.233.467,00 kn ili 12,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.792.444,00 kn, što je za 2.954.066,00 kn ili 13,6% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 20.119.369,00 kn, što je za 1.627.141,00 kn ili 7,5% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.326.925,00 kn ili 7,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 961.038,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom obračunskom razdoblju iznosi 365.887,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 7.408.001,00 kn, s udjelom 39,4%. U tome prihodi od dijela poreza na dohodak dobivenog kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva iznose 3.272.852,00 kn. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 3.400.289,00 ili 18,1%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.815.509,00 kn ili 15,0% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.809.987,00 kn ili 9,6%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 17,9%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od komunalnih naknada i doprinosa i tekućih pomoći za 17.809,00 kn ili 0,6%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 2.012.837,00 kn ili 11,4%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu manjem za 1.000.170,00 kn ili 60,6%, prihodi od poreza za 471.674,00 ili 5,0%, prihodi od nefinancijske imovine za 166.013,00 kn ili 8,4%, a drugi prihodi po posebnim propisima za 151.873,00 kn ili 34,5% od planiranih.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 6.941.156,00 kn, s udjelom 34,5%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.596.659,00 kn ili 27,8%. Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 4.798.900,00 kn ili 23,9%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.716.018,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.038.214,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 233.752,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 810.916,00 kn. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.782.654,00 kn i imaju udjel 13,8%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 76.052.543,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 70.569.200,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.483.343,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 242.383,00 kn, potraživanja 2.650.317,00 kn, dane zajmove 875.685,00 kn, dionice i udjele u glavnici 891.371,00 kn, depozite i jamčevne pologe 603.312,00 kn i rashode budućeg razdoblja 220.275,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.650.317,00 kn odnose se na prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 1.865.320,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos 1.302.401,00 kn), potraživanja za gradske poreze 161.162,00 kn, prihode od imovine 395.414,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 150.996,00 kn i druga potraživanja 77.425,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 76.052.543,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 73.820.229,00 kn i obveze u iznosu 2.232.314,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 1.280.707,00 kn. Obveze u iznosu 951.607,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode 617.040,00 kn, financijske rashode 132.825,00 kn, za zaposlene 130.020,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 44.821,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 16.233,00 kn, te druge tekuće obveze 10.668,00 kn.

U 2005. Grad se nije zaduživao ni izdavao jamstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.980.543,00 kn. U 2005. otplaćeno je 699.836,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 1.280.707,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 1.644.270,00 kn. U 2005. dani su zajmovi studentima u iznosu 52.000,00 kn, a 700.000,00 kn je kratkoročno oročeno. Primljene otplate u iznosu 917.273,00 kn odnose se na povrat oročenih sredstava u iznosu 700.000,00 kn, pozajmica u iznosu 85.957,00 kn i jamčevnog pologa u iznosu 20.500,00 kn. Otpisano je 110.816,00 kn potraživanja za dane zajmove. Stanje danih zajmova koncem 2005. iznosi 1.478.997,00 kn.

GRAD KOPRIVNICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Koprivnice (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost udjela u glavnici komunalnog društva u iznosu 192.281.000,00 kn i potraživanja u iznosu 3.723.853,51 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	183.957.850,00	175.426.269,00	95,4
rashodi i izdaci	183.957.850,00	165.967.141,00	90,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			234.835.121,00
financijska imovina			116.063.181,00
obveze			59.609.554,00
broj zaposlenika			41

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 18.713.550,00 kn, građevinske objekte 153.802.989,00 kn, opremu 1.231.391,00 kn, prijevozna sredstva 541,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 58.017.605,00 kn, te drugu imovinu 3.069.045,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 24.081.656,00 kn, dane zajmove 42.394.077,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 35.355.587,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 12.821.381,00 kn i druga potraživanja 1.410.480,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 10.824.940,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 2.857.491,00 kn i vrijednosne papire 45.927.123,00 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 Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od komunalne naknade korišteni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. U 2005. ugovorene vrijednosti nabavki bile su u okviru planiranih vrijednosti.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima koncem 2005. nije iskazana vrijednost udjela u glavnici komunalnog društva u iznosu 192.281.000,00 kn i potraživanja za dane zajmove za žene i mlade, koja dospijevaju na naplatu narednih godina, u iznosu 3.723.853,51 kn. Spomenuta potraživanja iskazana su u pomoćnim evidencijama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojem su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje cjelokupnih potraživanja i udjela u glavnici komunalnog društva u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 14. srpnja 2006.

GRAD KRIŽEVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Križevci (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 u iznosu 217.705,00 kn.
 - U državni proračun nije uplaćeno 387.881,36 kn naplaćenih sredstava od prodanih stanova sa stanarskim pravom na otplatu.
 - Pomoći u iznosu 193.976,06 kn nisu korištene za utvrđene namjene, već za druge rashode poslovanja.
 - Kod ustupanja radova na izgradnji nogostupa i pješačko-biciklističkoj stazi u vrijednosti 441.070,52 nije postupljeno 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	37.069.201,00	25.792.521,00	69,6
rashodi i izdaci	37.069.201,00	30.123.126,00	81,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			229.977.825,00
financijska imovina			22.451.946,00
obveze			17.171.508,00
broj zaposlenika			34

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 163.006.323,00 kn, građevinske objekte 41.519.613,00 kn, opremu 206.563,00 kn, prijevozna sredstva 128.863,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 25.013.655,00 kn, te drugu imovinu 102.808,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 179.870,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 24.820,00 kn, dane zajmove 648.992,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.778.547,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.594.046,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 7.644.319,00 kn i druga potraživanja 581.352,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 5.222.210,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.835.630,00 kn i primljene zajmove 10.113.668,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Pribavljeni su obračuni šumskog doprinosa od obveznika uplate.
2. Zakupnina za poslovne prostore obračunavana je u ugovorenim iznosima.

3. U ugovorima s izvoditeljima radova jasno su utvrđene obveze potpisnika.
4. Nad izvođenjem radova provođen je stručni nadzor.
5. Sastavljeni su dokumenti o preuzimanju završenih radova.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Dio proračunskih prihoda nije trošen za propisane namjene.
2. Propisani dio naplaćenih prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom nije uplaćen u državni proračun.
3. Ugovoreni rokovi plaćanja radova i usluga nisu poštovani.

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 prodana građevinska zemljišta u iznosu 217.705,00 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 naložio je evidentiranje cjelokupnih potraživanja 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 37.069.201,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.792.521,00 kn što je za 11.276.680,00 kn ili 30,4% manje od planiranih.

Prihodi kojima je propisima, odnosno odlukama nadležnih tijela, unaprijed utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 13.894.816,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 13.700.840,00 kn, a 193.976,00 kn sredstava od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, primljenih za plaćanje radova na sanaciji odlagališta otpada, utrošeno je za druge rashode i izdatke.

Od ukupno ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo Grad nije uplatio 387.881,36 kn u državni proračun. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, za isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje pomoći za dobivene namjene u skladu s ugovorima i rješenjima, te uplatu u državni proračun dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Postupci javne nabave

- 3.1. Radovi na izgradnji pješačko biciklističke staze u vrijednosti 1.104.954,00 kn, ustupljeni su u prosincu 2003., po postupku javnog nadmetanja, koje je provedeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Završeni radovi obračunati su u ukupnom iznosu 1.251.369,29 kn, što je za 146.415,29 kn ili za 13,2% više od ugovorenoga. Za više izvedene radove u listopadu 2005., s izvoditeljem radova je izravnim ugovaranjem zaključen dodatak osnovnom ugovoru. Odluka o odabiru ponude nije objavljena, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obvezan je, najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora u Narodnim novinama, objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave, zakonskoj osnovi iz članka 12. ovog Zakona.

Građevinski radovi na nogostupu ustupljeni su izravnim ugovaranjem komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada, u prosincu 2005., u iznosu 294.655,23 kn. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi spomenute radove trebalo je ustupiti po postupku javnog nadmetanja, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju naložio je ustupanje radova po postupcima javne nabave, odnosno kod izravnog ugovaranja u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

OPĆINA DRNJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Drnje (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Prihodi od kapitalnih pomoći i komunalne naknade u iznosu 79.870,92 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge rashode poslovanja.
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 415.154,00 kn nisu poduzete raspoložive mjere.
 - Kod izgradnje vodoopskrbnog sustava u vrijednosti 1.605.957,69 kn Općina nije s komunalnim društvom u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave uredila imovinsko pravne odnose.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.178.750,00	3.816.484,00	91,3
rashodi i izdaci	4.178.750,00	3.881.692,00	92,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.878.265,00
financijska imovina			684.548,00
obveze			191.642,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 12.632,00 kn, građevinske objekte 5.478.217,00 kn, opremu 117.661,00 kn, te drugu imovinu 269.755,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 144.082,00 kn, dane zajmove 80.950,00 kn, dionice i udjele u glavnici 20.109,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 415.154,00 kn i druga potraživanja 24.253,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 24.253,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 167.389,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 2001., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je knjiga kapitalne imovine.
2. Ukinuta je odluka o doprinosu za javnu rasvjetu.
3. Ustrojene su evidencije u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

4. Opći akti, kojima je utvrđeno unutarnje ustrojstvo Jedinственog upravnog odjela, usklađeni su s potrebama Općine.
5. Plaće zaposlenika obračunane su u skladu s odlukom o plaćama i koeficijentima za obračun plaća djelatnika Jedinственog upravnog odjela.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 4.107.750,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.816.484,00 kn, što je za 291.266,00 kn ili 7,1% manje od planiranih.

Od ukupno ostvarenih prihoda, 2.040.909,86 kn ili 53,5% su prihodi za koje je zakonskim propisima ili odlukama nadležnih tijela unaprijed utvrđena namjena. Od toga je za tekuće proračunske potrebe utrošeno 68.462,40 kn primljenih od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i 11.408,52 kn prihoda od komunalne naknade. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave i namijenjena je za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti i to odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija i javne rasvjete.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2005. iznose 415.154,00 kn. Radi naplate potraživanja dužnicima su upućene opomene. Druge učinkovitije mjere naplate nisu poduzete i nisu obračunane kamate za zakašnjela plaćanja.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Potpunim i pravodobnim prikupljanjem prihoda od komunalne naknade i godišnje grobne naknade, Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.178.250,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.881.692,00 kn, što je za 296.558,00 kn ili 7,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 65.208,00 kn. Pokriven je u iznosu 33.538,00 kn iz viška prihoda prethodne godine, te nepokriveni manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u slijedeće razdoblje iznosi 31.670,00 kn.

Izgradnja vodoopskrbnog sustava započeta je ranijih godina. Ukupno su uložena sredstva u iznosu 1.605.957,69 kn, od toga tijekom 2005. u iznosu 1.109.213,38 kn. Odnose se na sredstva, koja je Općina doznacavala komunalnom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave radi plaćanja izvedenih i obračunanih radova na izgradnji dviju dionica vodovodne mreže u iznosu 931.133,38 kn, izradu glavnog projekta u iznosu 158.600,00 kn, te druge rashode u iznosu 19.480,00 kn. Izgrađena vodovodna mreža evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina Općine. Na temelju zaključka općinskog vijeća, nositelj investicije je komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, distributer vode. Odlukom je utvrđeno da se vodovodni sustav nakon izgradnje prenosi u imovinu komunalnog društva. Istodobno nije utvrđena obveza povećanja temeljnog kapitala komunalnog društva u visini spomenutih ulaganja, ni upisivanje vlasničkih udjela Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Općina zadržava pravo na izdavanje suglasnosti za priključenje.

Državni ured za reviziju je predložio uređenje imovinsko pravnih odnosa nad vodoopskrbnim sustavom Općine s komunalnim društvom u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, radi zaštite vlasničkih prava Općine i osiguranja nesmetanog i ravnomjernog zadovoljavanja javnih potreba.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 28. travnja 2006.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.917.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.714.200,00 kn, što je za 202.800,00 kn ili 10,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.723.838,00 kn, što je za 9.638,00 kn ili 0,6% više od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.702.221,00 kn, što je za 11.979,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 21.617,00 kn ili 1,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Nakon pokrića manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 31.290,00 kn, manjak prihoda za pokriće u narednom obračunskom razdoblju iznosi 9.673,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 605.252,00 kn, s udjelom 35,1% i kapitalnih pomoći u iznosu 524.200,00 kn ili 30,4%. Slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 271.478,00 kn ili 15,7%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 18,8%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, općinskih poreza, imovine, komunalnih naknada i doprinosa, te drugi prihodi po posebnim propisima za 33.462,00 kn ili 3,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 23.824,00 kn ili 3,6%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 467.833,00 kn ili 27,5%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 217.868,00 kn, materijal i energiju u iznosu 97.842,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.001,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 145.122,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 437.870,00 kn ili 25,7%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 357.160,00 kn ili 21,0%, a rashodi za zaposlene u iznosu 266.786,00 kn ili 15,7%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 172.572,00 kn i imaju udjel 10,1%.

Iznad planiranih iznosa za 52.442,00 kn ili 5,1% izvršeni su rashodi za zaposlene, materijal i energiju, usluge, naknade za rad predstavničkih tijela, reprezentaciju, financijski rashodi, tekuće pomoći, naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima. 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 5.671.771,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 5.555.918,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 115.853,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 71.041,00 kn, novčana sredstva 39.507,00 kn, dane zajmove 2.938,00 kn i rashode budućeg razdoblja 2.367,00 kn. Potraživanja u iznosu 71.041,00 kn odnose se na prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 53.686,00 kn, prihode od imovine 12.811,00 kn, potraživanja za općinske poreze 420,00 kn i druga potraživanja 4.124,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.671.771,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 5.609.825,00 kn i obveze u iznosu 61.946,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 40.601,00 kn, za zaposlene 20.729,00 kn i za financijske rashode 616,00 kn.

U 2005. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva, te nema obveza za otplatu zajmova.

Početno stanje danih zajmova iznosi 4.113,00 kn. U 2005. proračunska sredstva nisu pozajmljivana. Primljene su otplate u iznosu 1.175,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 2.938,00 kn.

OPĆINA FERDINANDOVAC

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da je ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na korištenje prihoda od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina za druge namjene, što je vidljivo iz ovog izvješća.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.115.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.095.500,00 kn, što je za 2.020.000,00 kn ili 39,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.930.650,00 kn, što je za 164.850,00 kn ili 5,3% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.856.967,00 kn, što je za 238.533,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 73.683,00 kn ili 2,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Nakon pokrića manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 143.257,00 kn, manjak prihoda za pokriće u narednom obračunskom razdoblju iznosi 69.574,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 1.998.979,00 kn, s udjelom 68,2%. Najvećim dijelom se odnose na prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Dio tih naknada nije utrošen za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, već za izvršavanje rashoda poslovanja, što nije u skladu s odredom članka 11. Zakona o rudarstvu. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 317.642,00 kn ili 10,8% i kapitalnih pomoći u iznosu 240.000,00 kn ili 8,2%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 12,8%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine i komunalnih naknada i doprinosa za 11.635,00 kn ili 0,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 151.485,00 kn ili 25,0%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.138.611,00 kn ili 39,9%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 702.188,00 kn, materijal i energiju u iznosu 221.317,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 49.110,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 165.996,00 kn. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 739.894,00 kn ili 25,9%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 508.507,00 kn ili 17,8%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 329.692,00 kn ili 11,5%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 140.263,00 kn i imaju udjel 4,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.099.941,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 4.944.102,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.155.839,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja 1.043.101,00 kn, rashode budućeg razdoblja 66.906,00 kn, dane zajmove 36.538,00 kn i novčana sredstva 9.294,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.043.101,00 kn odnose se na prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 834.252,00 kn (od čega naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina 618.477,00 kn, a komunalna naknada i doprinos 201.533,00 kn), potraživanja za općinske poreze 114.992,00 kn, prihode od imovine 46.774,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 18.940,00 kn i druga potraživanja 28.143,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.099.941,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 5.944.874,00 kn i obveze u iznosu 155.067,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 71.160,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 46.787,00 kn, za zaposlene 36.491,00 kn i financijske rashode 629,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva, te nema obveza za otplatu duga.

Početno stanje danih zajmova iznosi 44.038,00 kn. U 2005. dani su zajmovi učenicima i studentima u iznosu 12.500,00 kn. Otpisano je 20.000,00 kn zajmova učenicima i studentima, te stanje danih zajmova iznosi 36.538,00 kn.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da je ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na iskazivanje rashoda na temelju plaćenih obveza, što je vidljivo iz ovog izvješća.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.577.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.697.494,45 kn, što je za 120.494,45 kn ili 2,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.246.600,00 kn, što je za 450.894,00 kn ili 9,6% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 4.292.792,00 kn, što je za 404.702,00 kn ili 8,6% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 46.192,00 kn ili 1,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 64.494,00 kn, te preneseni višak prihoda u naredno obračunsko razdoblje iznosi 18.302,00 kn. Kod iskazivanja rashoda nije poštivano načelo nastanka događaja, te su iskazani u manjem iznosu od ostvarenih za 30.710,00 kn. Revizijom utvrđeni manjak prihoda i primitaka iznosi 76.902,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 3.273.223,00 kn ili 77,1%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 392.565,00 kn, s udjelom 9,2%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 13,7%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine za 54.223,00 kn ili 1,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 435.623,00 kn ili 30,9%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.384.105,00 kn ili 32,2%. Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 1.035.966,00 kn ili 24,1%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 480.132,00 kn, materijal i energiju u iznosu 226.466,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 22.759,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 306.609,00 kn. Tekuće pomoći dane su u iznosu 549.795,00 kn ili 12,8%. Drugi rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 399.432,00 kn ili 9,3%, a rashodi za zaposlene u iznosu 394.893,00 kn ili 9,2%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 528.601,00 kn i imaju udjel 12,4%.

Iznad planiranih iznosa za 23.007,00 kn ili 4,6% izvršeni su rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza, promidžbe i informiranja, intelektualne i osobne usluge, bankarske usluge i usluge platnog prometa, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, te naknade građanima i kućanstvima u novcu. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.080.486,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 14.585.142,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 495.344,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 18.302,00 kn, potraživanja 178.849,00 kn i dane zajmove 298.193,00 kn. Potraživanja u iznosu 178.849,00 kn odnose se na prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 167.023,00 kn (u cijelosti se odnose na komunalnu naknadu) i druga potraživanja za prihode poslovanja 11.826,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.080.486,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 15.049.776,00 kn i obveze u iznosu 30.710,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 20.000,00 kn i za materijalne rashode 10.710,00 kn.

U 2005. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 238.772,00 kn. U 2005. dani su zajmovi učenicima i studentima u iznosu 65.300,00 kn. Primljene su otplate u iznosu 5.879,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 298.193,00 kn.

OPĆINA HLEBINE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Hlebine (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 51.447,41 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za rashode poslovanja.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem, ustupljeni su radovi u vrijednosti 77.145,66 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.405.000,00	1.395.668,00	99,3
rashodi i izdaci	1.405.000,00	1.196.855,00	85,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			8.814.531,00
financijska imovina			460.055,00
obveze			92.682,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 112.637,00 kn, građevinske objekte 8.041.980,00 kn, opremu 30.521,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 617.141,00 kn, te drugu imovinu 12.252,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 53.089,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 354.966,00 kn i druga potraživanja 52.000,00 kn. Druga potraživanja se odnose na dane predujmove za nabavu nefinancijske imovine.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 92.682,00 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 a u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Općina je osim slanja opomena, poduzela i druge mjere naplate proračunskih prihoda.
2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3. Sredstva za potrebe sporta doznačavana su u skladu s iznosima koji su predviđeni za pojedine korisnike u donesenom programu javnih potreba.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 1.405.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.395.667,61 kn, što je za 9.332,39 kn ili 0,7% manje od planiranih.

Od ukupno ostvarenih prihoda 927.265,64 kn ili 66,4% su prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela unaprijed utvrđena namjena. Dio prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 51.447,41 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prihodi od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koristi se za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture i/ili za kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje ostvarenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Postupci javne nabave

- 2.1. Tijekom 2005. nabavljen je materijal i usluge u vrijednosti 246.139,02 kn, te ustupljeni radovi u vrijednosti 334.300,66 kn. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave ustupljeni su radovi asfaltiranja u vrijednosti 77.145,66 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj 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. Nadmetanjem i odabirom najpovoljnije ponude prema propisanim postupcima naručitelj mora ostvariti efikasno i svrsishodno gospodarenje sredstvima za nabavu.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.035.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.365.500,00 kn, što je za 1.669.900,00 kn ili 9,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.240.876,00 kn, što je za 124.624,00 kn ili 0,8% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 14.097.113,00 kn, što je za 1.268.387,00 kn ili 8,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.143.763,00 kn ili 7,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Nakon pokrića manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 886.973,00 kn, višak prihoda raspoloživ u narednom obračunskom razdoblju iznosi 256.790,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 6.219.504,00 kn, s udjelom 40,8%. Od toga se 6.208.404,00 kn odnosi na prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Slijede primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.686.435,00 kn ili 24,2% i prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 3.000.000,00 kn ili 19,7%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 15,3%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, komunalnih naknada i doprinosa, te prihodi od financijske imovine za 29.972,00 kn ili 3,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 154.596,00 kn ili 1,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, izvršeni u iznosu 9.298.101,00 kn ili 66,0%. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 9.020.979,00 kn i rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 277.122,00 kn. Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 1.768.792,00 kn ili 12,5%, a rashodi za zaposlene u iznosu 1.264.119,00 kn ili 9,0%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.766.101,00 kn i imaju udjel 12,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 33.973.006,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 29.815.018,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.157.988,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 762.494,00 kn, potraživanja 3.354.423,00 kn i rashode budućeg razdoblja 41.071,00 kn.

Potraživanja u iznosu 3.354.423,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova i poslovnog prostora na otplatu 2.518.840,00 kn, prihode od imovine 791.356,00 kn, prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 40.862,00 kn (od čega komunalna naknada 22.676,00 kn) i druga potraživanja 3.365,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 33.973.006,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 29.024.564,00 kn i obveze u iznosu 4.948.442,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 4.401.667,00 kn. Obveze u iznosu 546.775,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 201.769,00 kn, materijalne rashode 175.596,00 kn, za zaposlene 41.071,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 40.082,00 kn, financijske rashode 7.943,00 kn, te druge tekuće obveze 80.314,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 706.215,00 kn. U 2005. primljen je zajam od Fonda za regionalni razvoj za izgradnju kanalizacije u iznosu 3.695.452,00 kn, otplata tijekom 2005. nije bilo, te stanje primljenih zajmova iznosi 4.401.667,00 kn.

U 2005. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nema potraživanja za pozajmljena sredstva prethodnih godina.

OPĆINA KALNIK

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.700.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.759.859,00 kn, što je za 1.940.141,00 kn ili 41,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.982.388,00 kn, što je za 777.471,00 kn ili 28,2% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.092.858,00 kn, što je za 667.001,00 kn ili 24,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 110.470,00 kn ili 5,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 360.539,00 kn, te manjak za pokriće u narednom obračunskom razdoblju iznosi 471.009,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.125.000,00 kn, s udjelom 56,7% i poreza na dohodak u iznosu 511.875,00 kn ili 25,8%. Slijede drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 114.252,00 kn ili 5,8%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 11,7%. Prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.101.278,00 kn ili 52,6%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 744.819,00 kn, materijal i energiju u iznosu 131.447,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 13.090,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 211.922,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 607.398,00 kn ili 29,0%, a rashodi za zaposlene u iznosu 167.101,00 kn ili 8,0%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 217.081,00 kn i imaju udjel 10,4%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 2.570.721,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 1.555.764,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.014.957,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 282.130,00 kn, potraživanja 715.529,00 kn i rashode budućeg razdoblja 17.298,00 kn.

Potraživanja u iznosu 715.529,00 kn odnose se na prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 397.136,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos 394.540,00 kn), prihode od imovine 78.867,00 kn, potraživanja za općinske poreze 69.526,00 kn i druga potraživanja 170.000,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.570.721,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 1.179.930,00 kn i obveze u iznosu 1.390.791,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 620.355,00 kn. Obveze u iznosu 770.436,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode 422.047,00 kn, obveze za kazne, penale i naknade šteta 192.260,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 115.297,00 kn, za zaposlene 14.618,00 kn, financijske rashode 3.014,00 kn, te druge tekuće obveze 23.200,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 655.198,00 kn. U 2005. otplaćeno je 34.843,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 620.355,00 kn. Kamate na primljene zajmove plaćene su u iznosu 5.997,00 kn.

U 2005. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nema potraživanja za pozajmljena sredstva prethodnih godina.

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.200.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.071.412,28 kn, što je za 2.128.587,72 kn ili 40,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.377.739,00 kn, što je za 693.673,00 kn ili 22,6% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.567.067,00 kn, što je za 504.345,00 kn ili 16,4% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 189.328,00 kn ili 8,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 92.984,00 kn, te manjak za pokriće u narednom obračunskom razdoblju iznosi 282.312,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 872.322,00 kn, s udjelom 36,7% i od poreza na dohodak u iznosu 542.243,00 kn ili 22,8%. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 270.000,00 kn ili 11,4% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 228.145,00 kn ili 9,6%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 19,5%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak za 8.831,00 kn ili 1,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 582.504,00 kn ili 24,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 907.375,00 kn ili 35,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 369.177,00 kn, materijal i energiju u iznosu 284.360,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 57.594,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 196.244,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 656.645,00 kn ili 25,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 375.942,00 kn ili 14,6%, a drugi rashodi poslovanja u iznosu 352.831,00 kn ili 13,7%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 274.274,00 kn i imaju udjel 10,8%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.490.226,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 11.350.351,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.139.875,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 169.926,00 kn, potraživanja 737.420,00 kn, dane zajmove 85.085,00 kn, dionice i udjele u glavnici 112.800,00 kn i rashode budućeg razdoblja 34.644,00 kn.

Potraživanja u iznosu 737.420,00 kn odnose se na prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 363.380,00 kn (od čega komunalna naknada 280.991,00 kn), potraživanja za općinske poreze 311.056,00 kn, prihode od imovine 60.243,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.694,00 kn i druga potraživanja 1.047,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.490.226,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.989.318,00 kn i obveze u iznosu 500.908,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 357.251,00 kn, materijalne rashode 112.656,00 kn, za zaposlene 30.951,00 kn, te druge tekuće obveze 50,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 33.600,00 kn. U 2005. otplaćeno je 33.600,00 kn, te koncem 2005. općina nema obveze za primljene zajmove.

Početno stanje danih zajmova iznosi 106.898,00 kn. U 2005. proračunska sredstva nisu pozajmljivana. Primljene su otplate u iznosu 21.813,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 85.085,00 kn.

OPĆINA KOPRIVNIČKI BREGI

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.455.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.394.211,00 kn, što je za 61.289,00 kn ili 2,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.970.675,00 kn, što je za 423.536,00 kn ili 17,7% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.853.634,00 kn, što je za 540.577,00 kn ili 22,6% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 117.041,00 kn ili 5,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 96.491,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 213.532,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 795.483,00 kn, s udjelom 40,4% i kapitalnih pomoći u iznosu 300.000,00 kn ili 15,2%. Slijede drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 277.408,00 kn ili 14,1% te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 272.919,00 kn ili 13,8%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 16,5%. Iznad planiranog iznosa ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina 53.721,00 kn ili 89,5%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 398.209,00 kn ili 20,6%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 676.222,00 kn ili 36,5%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 380.561,00 kn, materijal i energiju u iznosu 98.822,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.745,00 kn i drugi nespomenuti rashodi 187.094,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 485.520,00 kn ili 26,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 222.109,00 kn ili 12,0%, te naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 204.515,00 kn ili 11,0%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 265.268,00 kn i imaju udjel 14,3%. Ispod planiranih iznosa za 540.577,00 kn ili 22,8% izvršeni su svi rashodi, osim rashoda za kapitalne pomoći koji su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.793.614,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 13.327.218,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 466.396,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 255.270,00 kn i potraživanja 211.126,00 kn.

Potraživanja u iznosu 211.126,00 kn odnose se na prihode od imovine 118.505,00 kn, prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 85.045,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos 80.782,23 kn), potraživanja za općinske poreze 6.082,00 kn i druga potraživanja 1.494,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.793.614,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.750.382,00 kn i obveze u iznosu 43.232,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 34.647,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 7.875,00 kn i financijske rashode 710,00 kn.

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

OPĆINA KOPRIVNIČKI IVANEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Koprivnički Ivanec (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Za naplatu proračunskih prihoda u iznosu 364.513,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Rashodi za usluge i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u većim iznosima od planiranih za ukupno 77.235,00 kn ili 9,5%, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu .
 - Poslovi održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 160.800,00 kn, ugovoreni s pravnim i fizičkim osobama, nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Za vodoopskrbni sustav u vrijednosti 2.908.158,00 kn Općina nije s komunalnim društvom u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave uredila imovinsko pravne odnose.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.685.000,00	2.290.524,00	85,3
rashodi i izdaci	2.685.000,00	2.641.409,00	98,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			6.502.351,00
financijska imovina			491.527,00
obveze			178.344,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 6.297.511,00 kn, opremu 110.962,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 10.980,00 kn, te drugu imovinu 82.898,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 127.014,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 3.884,00 kn, dane zajmove 18.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 342.629,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 172.364,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 5.980,00 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 a u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Godišnji popis je proveden.
2. Odluka o općinskim porezima usklađena je s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.
3. Naplaćivana je komunalna naknada na temelju izdanih rješenja obveznicima.

4. Održavanje objekata i uređaja javne rasvjete financirano je iz sredstava komunalne naknade.
5. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture.
6. Zakupnina za poslovni prostor naplaćivana je u skladu s ugovorenim iznosima.
7. Imovinom je raspolagano u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.
8. Doneseni su programi javnih potreba u športu i tehničkoj kulturi, predškolskom odgoju, kulturi, socijalnoj skrbi i vatrogastvu.
9. Za izvedene radove sastavljene su obračunske situacije.
10. Obveze prema izvoditeljima radova su podmirene.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana pojedina potraživanja.
2. Nisu poduzete potrebne mjere naplate proračunskih prihoda.
3. Nisu ustrojene evidencije propisane odredbama Zakona o grobljima.
4. Pojedini rashodi izvršavani su u većim iznosima od planiranih.
5. Nije donesena projekcija proračuna za dvogodišnje razdoblje.
6. Poslovi komunalnog redara nisu utvrđeni Pravilnikom o ustroju jedinstvenog upravnog odjela.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 2.685.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.290.524,00 kn, što je za 394.476,00 kn ili 14,7% manje od planiranih.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. su iskazana u iznosu 364.513,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 186.330,00 kn, od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu 93.219,00 kn, naknadu za korištenje odlagališta otpada 37.843,00 kn, zakup poslovnog prostora 25.237,00 kn, dane studentske zajmove 18.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.884,00 kn.

Osim što su obveznicima komunalne naknade upućene opomene, druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.685.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.641.409,00 kn, što je za 43.591,00 kn ili 1,6% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 350.885,00 kn ili 15,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosio je 128.538,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 479.423,00 kn. Zbog nedostatnog ostvarenja planiranih prihoda treba izmjenama proračuna sniziti predviđene rashode ili pronaći nove prihode i primitke, te planirati pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi za usluge i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u većim iznosima od planiranih za ukupno 77.235,00 kn ili 9,5%. 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.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 160.800,00 kn. Općina održavanje komunalne infrastrukture ustupa pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora. Odluka o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj 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.

Kapitalne pomoći u iznosu 753.740,00 kn dane su komunalnom društvu u vlasništvu grada Koprivnice, radi plaćanja izvedenih i obračunatih radova i usluga nadzora na vodoopskrbnom sustavu tijekom 2005. Vodoopskrbni sustav Općine sastoji se od magistralnog i sekundarnog vodovoda. S izgradnjom je započeto u prosincu 2003., a radovi su završeni, prema ugovorenom, do ožujka 2005. Završeni radovi obračunati su u vrijednosti 2.908.158,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema zaključku općinskog vijeća iz 2003. za nositelja izgradnje vodovodnog sustava na području Općine je određeno komunalno društvo u vlasništvu grada Koprivnice, distributer vode na području Grada i susjednih općina. Zaključkom je utvrđeno da se vodovodni sustav nakon izgradnje prenosi u imovinu komunalnog društva.

Istodobno nije utvrđena obveza povećanja temeljnog kapitala komunalnog društva u visini spomenutih ulaganja, ni upisivanje vlasničkih udjela Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Općina treba s društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave urediti imovinsko-pravne odnose kako bi zaštitila svoja vlasnička prava i osigurala nesmetano i ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Državni ured za reviziju naložio je izvršavanje rashoda i izdataka u okviru planiranih iznosa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je donošenje odluke o uvjetima i mjerilima za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja kod povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture putem ugovora, te ustupanje obavljanja poslova komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, naložio je uređivanje imovinsko pravnih odnosa Općine s komunalnim društvom u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, kako bi Općina zaštitila svoja vlasnička prava i osigurala nesmetano i ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

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

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.705.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.298.640,00 kn, što je za 406.360,00 kn ili 8,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.974.513,00 kn, što je za 324.127,00 kn ili 7,5% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.958.424,00 kn, što je za 1.340.216,00 kn ili 31,2% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.016.089,00 kn ili 25,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Nakon pokrića manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 594.150,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 421.939,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.400.000,00 kn s udjelom 35,2%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 671.120,00 kn ili 16,9%, komunalna naknada i doprinosi 459.125,00 kn ili 11,6%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 391.842,00 kn ili 9,9%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 318.674,00 kn ili 8,0%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 18,4%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na dobit, poreza na promet nekretnina za 47.245 kn ili 5,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 371.372,00 kn ili 18,7%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.769.838,00 kn ili 59,8%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.357.709,00 kn, materijal i energiju u iznosu 228.590,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 38.862,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 144.677,00 kn. Drugi rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 716.447,00 kn ili 24,2%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 472.139,00 kn i imaju udjel 16,0%. Iznad planiranih iznosa za 30.122,00 kn ili 9,3% izvršeni su rashodi za uredski materijal, energiju, sitni inventar, usluge telefona, pošte, prijevoza, promidžbe i informiranja, naknade za rad predstavničkih tijela, te reprezentaciju. 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 pronalazanjem 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 17.862.103,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 15.615.324,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.246.779,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.339.533,00 kn, potraživanja 881.262,00 kn i rashode budućeg razdoblja 25.984,00 kn.

Potraživanja u iznosu 881.262,00 kn odnose se na prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 421.691,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos 185.869,00 kn), prihode od prodaje nefinancijske imovine 219.360,00 kn, prihode od imovine 190.909,00 kn i druga potraživanja 49.302,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.862.103,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 16.868.770,00 kn i obveze u iznosu 993.333,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 538.011,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 390.706,00 kn, za zaposlene 23.910,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 14.128,00 kn, financijske rashode 10.973,00 kn, te druge tekuće obveze 15.605,00 kn.

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

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da je ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na korištenje prihoda od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina za rashode poslovanja, što je vidljivo iz ovog izvješća.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.546.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.854.000,00 kn, što je za 3.307.500,00 kn ili 17,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.030.140,00 kn, što je za 1.823.860,00 kn ili 8,3% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 20.473.641,00 kn, što je za 1.380.359,00 kn ili 6,3% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 443.501,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 862.216,00 kn, te manjak za pokriće u narednom obračunskom razdoblju iznosi 1.305.717,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 15.474.977,00 kn s udjelom 77,3%. Većina tih prihoda odnosi se na prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina i oni nisu u cijelosti utrošeni za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, već za druge rashode poslovanja što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o rudarstvu. Slijede primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.617.826,00 kn ili 13,1%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 9,6%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na nekretnine i prihoda od nefinancijske imovine za 34.095,00 kn ili 0,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 1.623.127,00 kn ili 25,4%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, izvršeni u iznosu 9.251.122,00 kn ili 45,2%. Materijalni rashodi izvršeni u iznosu 4.192.663,00 kn ili 20,5%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.227.074,00 kn, materijal i energiju u iznosu 694.783,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 107.430,00 kn i druge rashode materijalne rashode u iznosu 2.163.376,00 kn. Drugi rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 2.260.238,00 kn ili 11,0%, rashodi za zaposlene 1.771.696,00 kn ili 8,7 i naknade građanima i kućanstvima 1.539.104,00 ili 7,5%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.458.818,00 kn i imaju udjel 7,1%.

Iznad planiranih iznosa za 111.306,00 kn ili 1,0% izvršeni su rashodi za druge građevinske objekte, energiju, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge i druge usluge.

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 izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 75.839.402,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 65.421.264,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.418.138 00 kn. Financijska imovina odnosi se na dane zajmove 6.494.791,00 kn, potraživanja 2.548.006,00 kn, depozite 867.100,00 kn, novčana sredstva 208.474,00 kn, dionice i udjele u glavnici 150.000,00 kn, i rashode budućeg razdoblja 149.768,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.548.006,00 kn odnose se na prihode od imovine u iznosu 2.021.427,00 kn, upravnih pristojbi i po posebnim propisima 210.007,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos 209.703,00 kn), potraživanja za općinske poreze 148.887,00 kn i druga potraživanja 167.685,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 75.839.402,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 74.009.420,00 kn i obveze u iznosu 1.829.982,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.220.036,00 kn, materijalne rashode 461.075,00 kn, subvencije 73.768,00 kn, za zaposlene 72.045,00 kn, financijske rashode 2.129,00 kn, te druge tekuće obveze 929,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 9.170.836,00 kn. U 2005. dani su zajmovi u iznosu 808.881,00 kn, a odnose se na zajmove studentima i građanima, te kratkoročne pozajmice poduzećima. Primljene su otplate u iznosu 2.617.826,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 7.361.891,00 kn.

OPĆINA NOVIGRAD PODRAVSKI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Novigrad Podravski (dalje u tekstu: Općina) za 2005. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u manjem iznosu iskazana su potraživanja za 448.369,93 kn i obveze za 374.464,62 kn, a u većem iznosu iskazani su prihodi za 237.795,74 kn i rashodi za 249.415,32 kn.
 - Ostvarena sredstva od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina i pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.062.900,86 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - Kod obračuna plaća nije primjenjivana propisna osnovica. Zaposlenicima nije obračunan i isplaćen regres za korištenje godišnjeg odmora (točka 3.1. Nalaza i preporuka).
 - Kod povjeravanja radova na održavanju komunalne infrastrukture u vrijednosti 714.142,61 kn nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Kod ustupanja veterinarskih usluga i radova na asfaltiranju pješačke staze u vrijednosti 134.019,56 kn nisu provedeni propisani postupci nabave, a kod provođenja postupaka nabave za radove na izgradnji školske športske dvorane i uređenje centra u vrijednosti 12.740.248,24 kn nije u potpunosti postupljeno 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	11.284.459,00	7.004.128,00	62,1
rashodi i izdaci	11.284.459,00	10.574.079,00	93,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			29.178.327,00
financijska imovina			1.166.734,00
obveze			7.773.497,00
broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 389.059,00 kn, građevinske objekte 4.221.038,00 kn, prijevozna sredstva 6.318,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 24.561.912,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 37.634,00 kn, dane zajmove 814.913,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 314.187,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 624.934,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 3.789.007,00 kn i primljene zajmove 3.359.556, 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 a u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Glavna knjiga se vodi prema načelu modificiranog načela nastanka događaja.
2. Za održavanje javne rasvjete koriste se sredstava komunalne naknade.
3. Rashodi su izvršeni do iznosa planiranih proračunom.

4. Opći akti o unutarnjem ustrojstvu usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.
5. Zaposlenicima su izdana rješenja o visini plaće u skladu s pravilnikom.
6. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana pojedina potraživanja.
2. Zakonski predstavnik nije donio odluku o rezultatima popisa.
3. Prihodi od naknade za eksploataciju nafte i plina nisu utrošeni za propisane namjene.
4. Za naplatu prihoda od koncesija nisu poduzete potrebne mjere.
5. Općina nije uskladila svoje poslovanje s odredbama Zakona o grobljima.
6. Kod ustupanja pojedinih usluga i radova nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
7. Općina nije donijela socijalni program.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Podaci u analitičkim evidencijama o potraživanjima i obvezama nisu usklađeni s iskazima u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnik obvezno vode analitička knjigovodstva i pomoćne knjige, ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava potrebne podatke.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja koncem 2005. u iznosu 314.187,00 kn, a revizijom su utvrđena potraživanja u iznosu 762.556,93 kn, što je za 448.369,93 kn više od iskazanih. Potraživanja koja nisu iskazana odnose se na prihode od eksploatacije mineralnih sirovina, naknada za priključke na objekte komunalne infrastrukture, zakupa poljoprivrednog zemljišta i koncesijsku naknadu. O potraživanjima za općinske poreze Općina nema podatke. Obveze su iskazane u iznosu 7.773.497,00 kn, a revizijom su utvrđene u iznosu 8.147.961,62 kn, što je za 374.464,62 kn više od iskazanih.

Pritom je stanje obveza za primljeni zajam od poslovne banke iskazano u većem iznosu za 716.688,20 kn, a obveze prema državnom proračunu za aktivirana državna jamstva u iznosu 1.091.152,82 kn nisu iskazane. Podaci o stanju potraživanja i obveza u poslovnim knjigama razlikuju se od podataka utvrđenih godišnjim popisom. U glavnoj knjizi iskazani su prihodi u većem iznosu za 237.795,74 kn, a odnose se na uplate mještana za potrošnju vode i pripadaju distributeru. Rashodi su iskazani u većem iznosu za 249.415,32 kn, a odnose se na troškove potrošnje vode mještana Općine. 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. Općina nije osigurala preglednost poslovanja, odnosno, nije osigurala cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njezinog samoupravnog djelovanja. Zbog toga što nisu iskazana cjelokupna potraživanja, a iskazani su prihodi i rashodi koji se ne odnose na poslovanje Općine financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje u poslovnim knjigama prihoda, odnosno rashoda koji se odnose na poslovanje Općine i usklađivanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija sa sintetičkim iskazima glavne knjige, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 11.284.459,00 kn, a ostvareni u iznosu 7.004.128,00 kn, što je za 4.280.331,00 kn ili 37,9 % manje od planiranih.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela unaprijed utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 5.610.207,10 kn.

Od toga je 3.547.306,24 kn utrošeno za predviđene namjene, a 1.870.890,86 kn naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i 192.010,00 kn kapitalnih pomoći primljenih od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, utrošeno je za druge rashode i izdatke. Prema odredbi članka 11. Zakona o rudarstvu naknada za eksploataciju mineralnih sirovina prihod je Republike Hrvatske, a ustupa se općini ili gradu, odnosno gradu Zagrebu na području kojih se vrši eksploatacija i koristi se za gospodarski razvoj te zaštitu okoliša i prirode, ako posebnim zakonom nije drukčije određeno.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje proračunskih sredstava za propisane namjene.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.284.459,00 kn, a izvršeni u iznosu 10.574.079,00 kn, što je za 710.380,00 kn ili 6,3% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.569.951,00 kn. Prenesene manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodnih godina iznosi 514.384,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 4.084.335,00 kn. Zbog nedostatnog ostvarenja planiranih prihoda treba izmjenama proračuna sniziti predviđene rashode ili pronaći nove prihode i primitke, te planirati pokriće manjka prihoda iz prethodne godine.

Rashodi za zaposlene Općine izvršeni su u iznosu 442.214,00 kn. Kod obračuna plaće primijenjena je osnovica u iznosu 4.232,43 kn, a prema odredbi članka 5. Pravilnika o plaćama i drugim naknadama općinskog načelnika, te službenika i namještenika Općine trebalo je primijeniti osnovicu za izračun plaće državnih službenika i namještenika koja je u 2005. iznosila 4.414,42 kn.

U 2005. zaposlenicima nije obračunan i isplaćen regres za korištenje godišnjeg odmora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o plaćama i drugim naknadama općinskog načelnika, te službenika i namještenika Općine prema kojoj općinski načelnik, službenici i namještenici imaju pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 714.142,61 kn. Predstavničko tijelo nije donijelo odluku o uvjetima i mjerila za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, a nakon provedenog javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje određenih komunalnih poslova donosilo je poglavarstvo. Kod povjeravanja poslova javne rasvjete u vrijednosti 56.054,12 kn nije provedeno javno prikupljanje ponuda i s izvoditeljem radova nije zaključen ugovor u pisanom obliku. Radovi na uređenju i održavanju nerazvrstanih cesta i drugih javnih površina ustupljeni su trojici ponuditelja s kojima su u rujnu 2005. zaključeni ugovori na godinu dana. Navedenim ugovorima prethodili su zaključeni ugovori s istim izvoditeljima iz travnja 2004. godine, također na rok od jedne godine. Ugovorima su utvrđene jedinične cijene za obavljanje radova određenim strojevima. Međutim, u razdoblju od travnja do rujna 2005. radovi na održavanju nerazvrstanih cesta povjereni su istim izvoditeljima bez provedenih postupaka prikupljanja ponuda ili javnih natječaja te zaključenja ugovora u pisanom obliku.

Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti te uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova, a poglavarstvo s izabranim izvoditeljem zaključuje ugovor u pisanom obliku.

Državni ured za reviziju je naložio primjenu osnovice za obračun plaće te isplate drugih rashoda za zaposlene u skladu odredbama Pravilnika o plaćama i drugim naknadama općinskog načelnika, te službenika i namještenika Općine.

Također je naložio donošenje odluke o uvjetima i mjerila za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donošenje odluke te zaključenje ugovora u pisanom obliku u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Veterinarske usluge zbrinjavanja pasa i mačaka lotalica u vrijednosti 51.984,20 kn i radovi na asfaltiranju pješačke staze u vrijednosti 82.035,36 kn izravno su ugovoreni s izvoditeljima, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prema kojoj naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda ili ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu. Ugovor za radove asfaltiranja nije zaključen u pisanom obliku, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj ugovor o javnoj nabavi je naplatni pravni posao, sklopljen u pisanom obliku između jednog ili više ugovornih subjekata.

Rashodi za izgradnju športske dvorane izvršeni su u iznosu 4.272.392,50 kn. Kod ustupanja radova na izgradnji športske dvorane provedeni su postupci javnog nadmetanja. Donesena je odluka o osnivanju stručnog povjerenstva, koja ne sadrži podatke o načinu i uvjetima plaćanja te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj odluka o osnivanju stručnog povjerenstva sadrži podatke o naručitelju, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva, predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu, druge uvjete nabave te datum i potpis ovlaštene osobe naručitelja. Na natječaj su pristigle četiri ponude. Izabran je ponuditelj koji je ponudio najnižu cijenu u iznosu 10.195.113,00 kn. Ugovor je zaključen u veljači 2005., mjesec i pola nakon proteka valjanosti ponude. Produženje valjanosti ponude Općina nije zatražila. Ugovoreni su radovi u vrijednosti 4.118.720,00 kn, što je za 6.076.393,00 kn manje od vrijednosti radova prema ponudi. Nema dokumenata zbog čega radovi nisu u cijelosti ugovoreni. Opis ugovorenih radova nije usporediv s opisom radova koji su navedeni u ponudi, te nije moguće utvrditi odgovaraju li cijene ugovorenih radova cijenama iz ponude. Plaćanje je ugovoreno u roku 15 dana od ispostave obračunske situacije, a u ponudi rok plaćanja je 90 dana od dana nastanka dužničko vjerovničkog odnosa. Također je ugovoreno usklađenje vrijednosti, ako dođe do promjene srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke za EUR za više ili manje od 3,0%, što u dokumentaciji za nadmetanje nije utvrđeno. Iz navedenoga proizlazi da ugovor nije zaključen u skladu s ponudom. Prema odredbi članka 66. Zakona o javnoj nabavi ugovor mora biti u skladu s ponudom, te ako je protekao rok valjanosti ponude, naručitelj je obavezan od ponuditelja zatražiti produženje valjanosti ponude, a ako ne zatraži ne smije zaključiti ugovor. Prema odredbi članka 41. spomenutog Zakona način i uvjet izmjene cijene moraju biti određeni u dokumentaciji za nadmetanje. Radovi su izvedeni u ugovorenom roku. Do konca rujna 2005. obračunani su u vrijednosti 4.229.367,98 kn.

Prema okončanom obračunu izvedenih radova utvrđeno je da su izvedeni nepredviđeni radovi u vrijednosti 226.372,18 kn, dok su radovi na uređenju pristupne ceste i betonski radovi izvedeni u manjoj vrijednosti za 115.724,20 kn. Izvođenje nepredviđenih radova izravno je ustupljeno i s izvoditeljem nije zaključen ugovor u pisanom obliku. Za izravno ugovaranje nije pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Za radove na uređenju centra provedeni su postupci javnog nadmetanja. S ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu zaključen je ugovor u iznosu 2.086.176,42 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iako je ponuđena cijena bila za 586.176,42 kn veća od planirane vrijednosti. Prema odredbi članka 64. Zakona o javnoj nabavi javno nadmetanje trebalo je poništiti, ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja usluga i radova postupanje u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti i Zakon 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 14. rujna 2006.

OPĆINA NOVO VIRJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Novo Virje (dalje u tekstu: Općina) za 2005. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje:
 - Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2005. nije proveden.
 - Dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 671.291,00 kn nije korišten za namjene propisane odredbama Zakona o rudarstvu.
 - Trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine za sufinanciranje izgradnje plinske distributivne mreže preneseno je 400.506,00 kn. Ugovoreno je da je izgrađena mreža vlasništvo navedenog trgovačkog društva, a nije ugovoreno povećanje udjela Općine u temeljnom kapitalu društva, niti je na drugi način zaštićen vlasnički interes Općine.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.930.000,00	1.932.793,00	100,1
rashodi i izdaci	1.930.000,00	1.791.377,00	92,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			3.755.043,00
financijska imovina			571.250,00
obveze			508.325,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 680.461,00 kn, građevinske objekte u iznosu 1.634.930,00 kn, opremu u iznosu 46.216,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 588.040,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 733.374,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 72.022,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 27.163,00 kn, dane zajmove u iznosu 270.771,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 113.635,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 159.681,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 288.298,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 128.643,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 91.384,00 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 a u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.
2. Pribavljani su podaci o općinskim porezima od Porezne uprave.

3. Odluka o komunalnoj naknadi, u dijelu koji se odnosio na javnu rasvjetu, usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je donesena odluka o komunalnom doprinosu i program održavanja objekata komunalne infrastrukture.
4. Obračun i isplata plaća provodi se u skladu s odredbama donesenih akata.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Dio prihoda od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina nije korišten za zakonom propisane namjene.
2. Pojedini rashodi izvršavani su iznad iznosa planiranih proračunom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. nije proveden, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj se popis imovine i obveza mora sastaviti koncem svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 1.930.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.932.793,00 kn, što je za 2.793,00 kn više od plana.

Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina ostvareni su u iznosu 1.344.661,00 kn. Dio ovih prihoda u iznosu 671.291,00 kn korišten je za tekuće rashode poslovanja. Prema odredbi članka 11. Zakona o rudarstvu općina ili grad na čijem području se vrši eksploatacija, naknadu koristi za gospodarski razvoj, te zaštitu okoliša i prirode, ako posebnim zakonom nije drukčije određeno.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstva od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina za namjene propisane odredbama Zakona o rudarstvu.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 1.930.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.791.377,00 kn, što je za 138.623,00 kn ili 7,2% manje od plana. Višak prihoda u proračunskoj godini iznosi 141.416,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 531.384,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 389.968,00 kn.

Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 115.875,00 kn. Dio ovih rashoda u iznosu 83.230,00 kn odnosi se na prijenos sredstva trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine za sufinanciranje izgradnje plinske distributivne mreže. Za sufinanciranje izgradnje plinske mreže s komunalnim društvom zaključeni su ugovori u 2004. i 2005. u ukupnom iznosu 400.506,00 kn. Odlukom općinskog vijeća u 2004. prava Općine kao investitora prenesena su na navedeno društvo. Ugovoreno je da Općina treba osigurati sredstva za ukupnu vrijednost investicije i doznačiti ih trgovačkom društvu na temelju zahtjeva uz koji treba biti priložena obračunska situacija izvoditelja radova. Nakon završetka radova i primopredaje plinske mreže, ugovoreno je da se izgrađena mrežu prenosi u vlasništvo navedenog trgovačkog društva. Ugovorom nije predviđeno povećanje udjela Općine u temeljnom kapitalu navedenog društva, niti su na drugi način zaštićeni vlasnički interesi Općine.

Državni ured za reviziju je naložio preispitivanje odredbi zaključenih ugovora o sufinanciranju izgradnje plinske distributivne mreže u cilju utvrđivanja pravnog statusa uloženi proračunskih sredstava u smislu povećanja udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva koje je u djelomičnom vlasništvu Općine.

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

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

OPĆINA PETERANEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Peteranec (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 evidentirana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, za naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i koncesijske naknade u iznosu 108.194,61 kn.
 - Za naplatu proračunskih prihoda u iznosu 317.324,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere.
 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu većem od planiranog za 134.955,00 kn ili 13,2%.
 - Rashodi na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 145.973,00 kn nisu ustupljeni u skladu s odredbama odluke, donesene na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Izgradnja vodoopskrbnog sustava u razdoblju od 2003. do 2005. ugovorena je u vrijednosti 5.843.150,86 kn. Općina nije s komunalnim društvom u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave uredila imovinsko pravne odnose.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.119.628,00	2.546.352,00	81,6
rashodi i izdaci	3.119.628,00	3.315.655,00	106,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			7.652.897,00
financijska imovina			447.741,00
obveze			709.957,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 592.211,00 kn, građevinske objekte 5.417.778,00 kn, opremu 38.701,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 1.603.243,00 kn, te drugu imovinu 964,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 69.853,00 kn, dane zajmove 60.564,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 317.324,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 709.957,00 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 a u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Plaće su obračunate i isplaćene u skladu s donesenim aktima.
2. Doneseni su programi javnih potreba u oblasti predškolskog odgoja i socijalne skrbi.
3. Za izgradnju dugotrajne nefinancijske imovine sastavljen je investicijski projekt.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Godišnji popis proveden je djelomično.
2. Pojedini rashodi izvršavani su u većim iznosima od planiranih.
3. Nisu poduzete učinkovite mjere naplate proračunskih prihoda.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općine nisu evidentirana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina i koncesijsku naknadu u iznosu 108.194,61 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 evidentiranje cjelokupnih potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.2. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.119.628,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.546.352,00 kn, što je za 573.276,00 kn ili 18,4% manje od planiranih.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. su iskazana u iznosu 317.324,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 220.365,00 kn, općinske poreze 58.454,00 kn, grobljanske usluge 34.089,00 kn, za potraživanja od zakupa poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta 4.416,00 kn. Potraživanja za dane zajmove studentima na dan 31. prosinca 2005. iznose 60.564,00 kn. Radi naplate potraživanja Općina je dužnicima slala opomene, a druge mjere naplate proračunskih prihoda nisu poduzete. 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.

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.119.627,99 kn, a izvršeni u iznosu 3.315.856,03 kn, što je za 196.228,04 kn ili 6,3% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 769.303,00 kn ili 30,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke i pokriven je prenesenim viškom prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 462.478,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 306.825,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.633.067,99 kn, a izvršeni su u iznosu 1.848.224,82 kn, što je za 215.156,83 kn ili 13,2% više od planiranih. Prema odredbi članka 38. Zakona o proračunu, proračunska sredstva ne mogu se preraspodijeliti, osim pod uvjetima i na način kako je utvrđeno Zakonom, odnosno odlukom o izvršavanju proračuna. Preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama može se izvršiti najviše do 5,0% rashoda i izdataka na stavci koja se umanjuje, na temelju odluke općinskog poglavarstva, koje o izvršenim preraspodjelama izvještava općinsko vijeće. Također je propisano da se u iznosima iznad planiranih mogu izvršavati samo otplate glavnice i kamata s naslova zaduživanja. Odredbom članka 8. Odluke o izvršavanju proračuna, utvrđeno je da općinsko vijeće može izvršiti preraspodjelu sredstava između pojedinih proračunskih stavaka izdataka proračuna, ali ona ne može biti veća od 5,0% sredstava utvrđenih na stavci koja se umanjuje. Općina nije donijela odluku o preraspodjeli sredstava u skladu s navedenom odredbom Odluke o izvršavanju proračuna.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 198.531,82 kn. Nabava, prijevoz i sabijanje šljunka, malčiranje šikara i na radove zimske službe u iznosu 145.973,00 kn nisu povjereni u skladu s općinskom odlukom o kriterijima i mjerilima za ustupanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, koja je donesena na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu. Radovi na malčiranju šikara izravno su ugovoreni, a odlukom je utvrđeno da se ustupanje provodi po postupku prikupljanja ponuda. Za radove zimske službe, u postupku prikupljanja ponuda, prihvaćena je ponuda u kojoj je istaknuta viša cijena po satu rada za 48,80 kn ili 22,2% od druge primljene ponude, čime su ti poslovi skuplji za 2.345,00 kn. Odlukom je utvrđeno da se najpovoljnijom ponudom smatra ponuda s najnižom cijenom. Kod nabavke šljunka zahtjevi za dostavu ponuda poslani su na dvije adrese, a u odluci je utvrđeno da zahtjev treba poslati na najmanje tri adrese. Kod ustupanja usluge prijevoza šljunka radi sanacije poljskih putova predmet nabave je općenito opisan, te su primljene dvije međusobno neusporedive ponude.

Od 2003. u Općini se gradi vodoopskrbni sustav. Do konca 2004. izgrađen je dio vodoopskrbnog sustava u vrijednosti 1.949.626,91 kn. Tijekom 2005. započeti su radovi na novim dionicama vodoopskrbnog sustava. Ugovorena vrijednost tih radova je 3.893.523,95 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreni radovi obuhvaćaju četiri dionice vodoopskrbnog sustava, od kojih je na dvije obavljanje radova predviđeno tijekom 2005., a na druge dvije u 2006. Za nositelja izgradnje, odlukom općinskog vijeća, određeno je komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, koje je distributer vode na području susjednih općina. U 2005. obavljani su radovi na dvije dionice vodoopskrbnog sustava, koji su ugovoreni u vrijednosti 2.382.818,15 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izvedeni radovi obračunati su u vrijednosti 1.522.613,90 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 860.204,25 kn ili za 36,1% manje od ugovorenoga.

Zbog poteškoća Općine kod plaćanja izvedenih radova, u dogovoru s izvođačem, trasa vodoopskrbnog cjevovoda skraćena je za dio, koji nije neophodan za funkcionalnost vodovodnog sustava. Radovi na druge dvije dionice vodoopskrbnog sustava, ugovoreni u iznosu 1.510.705,80 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, trebaju početi u 2006.

U poslovnim knjigama Općina je vodoopskrbni sustav evidentirala kao nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, a odlukom općinskog vijeća utvrđeno je da se vodovodni sustav nakon izgradnje prenosi u imovinu komunalnog društva. Istodobno nije utvrđena obveza povećanja temeljnog kapitala komunalnog društva u visini spomenutih ulaganja, ni upisivanje vlasničkih udjela Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Općina treba s društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave urediti imovinsko-pravne odnose, kako bi zaštitila svoja vlasnička prava.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda i izdataka u okviru planiranih iznosa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Kod nabave roba i ustupanja radova za potrebe održavanja nerazvrstanih cesta naložio je postupanje u skladu s donesenom odlukom o komunalnim djelatnostima, koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je naložio uređivanje imovinsko-pravnih odnosa nad vodoopskrbnim sustavom Općine s komunalnim društvom u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, radi zaštite vlasničkih prava Općine.

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

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

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da su ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na korištenje prihoda od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina za rashode poslovanja i izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa, što je vidljivo iz ovog izvješća

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.300.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.663.000,00 kn, što je za 363.000,00 kn ili 5,8% više u odnosu na proračun.

U financijskim izvještajima iskazani su planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 6.185.700,00 kn, prema zadnjim izmjenama proračuna iz prosinca 2005. Prema odluci Središnjeg državnog ureda za upravu iz ožujka 2006., odluka o izmjenama i dopunama proračuna za 2005. oglašena je ništavom.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.548.306,00 kn, što je za 114.694,00 kn ili 1,7% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 4.946.506,00 kn, što je za 1.716.494,00 kn ili 25,8% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.601.800,00 kn ili 24,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Nakon pokrića manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.785.119,00 kn manjak prihoda za pokriće u narednom obračunskom razdoblju iznosi 183.319,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 5.919.786,00 kn ili 90,4%. Od toga se na prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina odnosi 5.891.403,42 kn. Spomenuti prihodi nisu u cijelosti korišteni za namjene propisane zakonskim odredbama, već za izvršavanje drugih rashoda planiranih proračunom. Prema odredbi članka 11. Zakona o rudarstvu, sredstva od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina koriste se za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 196.092,00 kn ili 3,0%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 6,6%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na dobit, općinskih poreza, imovine za 485.387,00 kn ili 8,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 112.781,00 kn ili 28,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.480.648,00 kn ili 29,9%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.068.202,00 kn, materijal i energiju u iznosu 254.715,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.779,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 136.952,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.269.292,00 kn ili 25,7%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 791.586,00 kn ili 16,0%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 790.457,00 kn ili 16,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 581.698,00 kn ili 11,8%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 32.825,00 kn i imaju udjel 0,6%. Iznad planiranih iznosa za 5.457,00 kn ili 0,7% izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.306.443,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 13.896.133,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.410.310,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 331.616,00 kn, potraživanja 1.044.738,00 kn, dane zajmove 33.956,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.044.738,00 kn odnose se na prihode od imovine 910.846,00 kn, na prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 91.960,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos 74.554,00 kn), potraživanja za općinske poreze 15.695,00 kn i druga potraživanja u iznosu 26.237,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.306.443,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.769.930,00 kn i obveze u iznosu 536.513,00 kn. Obveze odnose se na obveze za materijalne rashode 236.730,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 230.268,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 63.759,00 kn, financijske rashode 4.685,00 kn, te druge tekuće obveze 1.071,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 33.956,00 kn. U 2005. je dana kratkoročna pozajmica u iznosu 12.999,00 kn, koja je u istoj godini vraćena, te stanje danih zajmova iznosi 33.956,00 kn.

OPĆINA RASINJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Rasinja (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:
 - Poslovne knjige ne sadrže cjelokupne podatke o prihodima, rashodima i potraživanjima. Nisu ustrojene potrebne analitičke evidencije. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazani primici, rashodi i obveze za izvedene radove za koje je ugovoreno plaćanje u obrocima u iznosu 740.070,00 kn, te potraživanja u iznosu 394.481,00 kn.
 - Za potraživanja u iznosu 394.481,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za plaćanje komunalne naknade i godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta obveznicima nisu ispostavljena rješenja.
 - Zaduživanje u iznosu 740.069,92 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Plan nabave roba, usluga i ustupanja radova za 2005. nije donesen, evidencija postupaka nabave malih i velikih vrijednosti i zaključenih ugovora o nabavi nisu vođene, te Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini.
 - Za ustupanje dodatnih radova u vrijednosti 176.029,21 kn nisu provedeni propisani postupci nabave, a za ustupanje radova na asfaltiranju ceste, te izrade prostornih planova u vrijednosti 1.176.141,42 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	3.519.000,00	1.715.135,00	48,7
rashodi i izdaci	3.519.000,00	2.251.798,00	64,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			8.504.083,00
financijska imovina			288.041,00
obveze			750.182,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 200.652,00 kn, građevinske objekte 8.243.238,00 kn, opremu 52.193,00 kn, te drugu imovinu 8.000,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 36.328,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 1.056,00 kn, dane zajmove 153.332,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 45.195,00 kn i rashode budućeg razdoblja 52.130,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 721.553,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 28.629,00 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 a u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Iznos danih pozajmica studentima obračunan je i isplaćen u skladu s odredbama općih akata.
2. Donesena je odluka o cijeni grobljanskih usluga.

3. Ukinuta je odluka o utvrđivanju visine doprinosa za javnu rasvjetu.
4. Odluka o ustroju Jedininstvenog upravnog odjela usklađena je s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Evidencija o pojedinim korisnicima pozajmica i njihovim obvezama za povrat primljenih sredstava nije ustrojena.
2. Propisane evidencije za upravljanje grobljima nisu ustrojene.
3. Od Porezne uprave nisu pribavljeni podaci o razrezu i naplati općinskih poreza, te o poduzetim mjerama naplate.
4. Nisu utvrđeni obveznici plaćanja komunalne naknade i nisu ispostavljena rješenja za plaćanje komunalne naknade.
5. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.
6. Za zaduživanje nije pribavljena prethodna suglasnost Vlade Republike Hrvatske.
7. Program javnih potreba u osnovnom školstvu i socijalnoj skrbi nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna.
8. Kod provođenja postupaka javnog nadmetanja nisu u potpunosti poštivane odredbe Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina ne vodi poslovne knjige na način koji osigurava preglednost poslovanja i sve potrebne podatke, jer za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada za priključke na vodovodnu mrežu, koncesija i općinskih poreza tijekom 2005. nisu vođeni propisani računi potraživanja. Općina nema podataka o prihodima i rashodima, koje mjesni odbori ostvaruju pružanjem grobljanskih usluga, te navedeni prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama Općine. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Analitičke evidencije zaključenih ugovora za priključke korisnika na vodovodnu mrežu, zakup poljoprivrednog zemljišta i za studentske i učeničke zajmove nisu ustrojene. Prema odredbi članka 8. spomenutog Pravilnika proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazani primici i rashodi za robni zajam za izgradnju cesta u iznosu 740.070,00 kn. Potraživanja su iskazana u manjem iznosu za 394.481,00 kn, jer nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za priključke na sustav javne vodoopskrbe i koncesijsku naknadu. Obveze su iskazane u manjem iznosu za 740.070,00 kn, jer nisu iskazane obveze za primljeni robni zajam. 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. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. S obzirom da u poslovnim knjigama nije iskazala sva potraživanja, prihode i rashode Općina nije osigurala cjelovite podatke o resursima, kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njezinog samoupravnog djelokruga, a financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja.

Državni ured za reviziju je naložio uredno vođenje poslovnih knjiga, iskazivanje potraživanja i obveza, te prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.519.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.715.135,00 kn, što je za 1.803.865,00 kn ili 51,3% manje od planiranih.

Potraživanja za prihode proračuna na dan 31. prosinca 2005. iznose 594.064,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 153.332,27 kn, prihode poslovanja u iznosu 45.195,20 kn i druga potraživanja u iznosu 1.055,60 kn, koja su iskazana u financijskim izvještajima. Nisu iskazana potraživanja za naknade za priključke na sustav javne vodoopskrbe u iznosu 274.609,52 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 109.871,57 kn i koncesijsku naknadu u iznosu 10.000,00 kn i za njihovu naplatu nisu poduzete mjere. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Tijekom 2005. Općina se zadužila kod izvoditelja radova na izgradnji cesta u iznosu 740.070,00 kn. Otplata je ugovorena u tromjesečnim obrocima kroz naredne dvije godine. Zaduživanje kod izvoditelja radova odredbama Zakona o proračunu nije predviđeno.

Kao garancija za redovitu otplatu upisano je založno pravo na imovini Općine u visini duga. Ukupna godišnja obveza na temelju zaduživanja, u koju su uključene i nepodmirene obveze iz prethodne godine iznosi 26,4% ostvarenih proračunskih prihoda u 2004., umanjenih za primljene pomoći. Predstavničko tijelo nije donijelo odluku o zaduživanju. Za zaduživanje nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Prema odredbama članaka 105. i 106. Zakona o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna i koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade, a ukupna godišnja obveza jedinice na temelju zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih proračunskih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje. U iznos ukupne godišnje obveze uključen je iznos godišnjeg anuiteta po kreditima, obveze na osnovi izdanih vrijednosnih papira i danih jamstava iz prethodne godine, te neplaćene obveze iz prethodnih godina. Založno pravo na imovini Općine upisano je bez suglasnosti općinskog poglavarstva, što nije u skladu s odredbom članka 39. Statuta prema kojoj općinsko poglavarstvo upravlja i raspolaže nekretninama i pokretninama u vlasništvu Općine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, te kod zaduživanje postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave roba, usluga i ustupanja radova za 2005. nije donesen. Evidencije postupaka nabave malih i velikih vrijednosti, te zaključenih ugovora o nabavi nisu vođene. Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. i 24. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, vodi evidenciju postupaka nabave i sklopljenih ugovora te Uredu za javnu nabavu dostavlja do 31. ožujka tekuće godine godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini.

Rashodi za izradu prostornog plana i asfaltiranja dijela lokalne ceste i nerazvrstanih cesta na području Općine izvršeni su u iznosu 333.989,91 kn. Kod ustupanja spomenutih usluga i radova provedeni su postupci javnih nadmetanja, ali kod provođenja tih postupaka nije u potpunosti postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluke o formiranju stručnog povjerenstva ne sadrže propisane elemente, koji se odnose na predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja te način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi. Zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda sadrži potpis predsjednika stručnog povjerenstva, ali ne sadrži potpise drugih članova povjerenstva, što nije u skladu s odredbom članka 55. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda sadrži potpis svih članova povjerenstva.

U dokumentaciji za nadmetanje kod ustupanja izrade prostornog plana, kao kriterij odabira najpovoljnije ponude, uz cijenu, navedeni su i dodatni kriteriji odabira (povoljni uvjeti plaćanja, kraći rok izvedbe, reference i druge povoljnosti koje nudi ponuditelj). Spomenuti kriteriji nisu navedeni po redoslijedu važnosti i nije određena njihova razmjerna vrijednost u ukupnom sustavu vrednovanja od 1,0% do 100,0%, te način izračuna, što nije u skladu s odredbom članka 46. Zakona, o javnoj nabavi. Prema zapisniku stručnog povjerenstva za provedbu nabave kriterij odabira najpovoljnije ponude bila je najniža cijena, dok drugi kriteriji nisu uzeti u obzir. S izabranim izvoditeljem zaključen je u ožujku 2003. ugovor u vrijednosti 246.732,00 kn. Izrada prostornog plana u vrijeme obavljanja revizije u lipnju 2006. nije završena. Ugovoreni rok završetka istekao je u 2004., a do konca 2005. za obavljene usluge ispostavljena je jedna obračunska situacija u iznosu 49.346,40 kn.

Kod odabira najpovoljnije ponude za radove na asfaltiranju dijela lokalne ceste i nerazvrstanih cesta izabrana je ponuda u iznosu 929.409,42 kn, koja nije bila najniža cijenom, uz obrazloženje da se uz ponuđenu cijenu nudi i besamatno kreditiranje na četiri godine. U dokumentaciji za nadmetanje primjena tog dodatnog kriterija za ocjenjivanje ponuda nije bila predviđena. Prema kriterijima iz ponudbene dokumentacije trebalo je odabrati ponudu u kojoj je istaknuta najniža cijena 828.067,68 kn, što je za 101.341,74 kn manje od iznosa odabrane ponude. Prema odredbi članka 61. Zakona o javnoj nabavi naručitelj ne smije primijeniti kriterije, koji nisu navedeni u dokumentaciji za nadmetanje. Ako naručitelj u dokumentaciji za nadmetanje nije naveo dodatne kriterije uz cijenu, najpovoljnija ponuda jest ponuda s najnižom cijenom za istu vrstu i svojstva robe, usluga i radova. Prema odredbi članka 33. spomenutog Zakona predmet nabave ne smije istodobno biti nabava robe, usluga i ustupanja radova i pribavljanje sredstava za financiranje te nabave. Postupak pribavljanja financijskih sredstava za nabavu mora biti predmet odvojenog i posebnog postupka nadmetanja. S obzirom da proračunom, odnosno na drugi način nisu bila osigurana sredstva za cjelokupni predmet nabave, prema odredbi članka 64. Zakona o javnoj nabavi nadmetanje je trebalo poništiti.

S izabranim ponuditeljem zaključen je u listopadu 2004. ugovor u vrijednosti 929.409,42 kn. Ugovoren je obračun radova prema stvarno izvedenim količinama i jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika. Tijekom 2004. i 2005. izvoditelj radova je za izvedene radove ispostavljaio račune u visini ugovorenih tromjesečnih obroka u ukupnom iznosu 365.368,71 kn. Radovi su izvedeni u ugovorenom roku do konca 2005. Prema obračunu iz siječnja 2006. izvedeni su radovi u ukupnoj vrijednosti 1.105.438,63 kn, što je za 176.029,21 kn ili 18,9% više od ugovorenog. Općinsko poglavarstvo pisanim očitovanjem prihvatilo je obračun izvedenih radova. Za više izvedene radove nisu provedeni postupci javne nabave ni zaključen ugovor u pisanoj obliku. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave i vođenje evidencija o javnim nabavama, te kod ustupanja radova i usluga, te pribavljanja sredstava za financiranje nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.192.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.137.000,00 kn, što je za 55.000,00 kn ili 1,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.902.521,00 kn, što je za 234.479,00 kn ili 7,5% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.061.146,00 kn, što je za 75.854,00 kn ili 2,4% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 158.625,00 kn ili 5,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 31.248,00 kn, te manjak za pokriće u narednom iznosi 189.873,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 986.480,00 kn s udjelom 34,0% i poreza na dohodak u iznosu 721.305,00 kn ili 24,9%. Slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 427.267,00 kn ili 14,7% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 313.548,00 kn ili 10,8%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 15,6%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od imovine za 46.668,00 kn ili 11,8%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 281.147,00 kn ili 10,2%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su drugi rashodi u iznosu 1.496.375,00 kn ili 48,9%. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.124.154,00 kn, tekuće donacije 178.016,00 kn i izvanredne rashode 194.205,00 kn. Materijalni rashodi izvršeni u iznosu 705.578,00 kn ili 23,0%. Rashodi za subvencije su izvršeni u iznosu 343.224,00 kn ili 11,2%, a rashodi za zaposlene u iznosu 264.060,00 kn ili 8,6%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 251.909,00 kn i imaju udjel 8,3%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.654.207,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 7.127.088,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 527.119,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 163.229,00 kn, potraživanja 184.619,00 kn, dionice i udjele u glavnici 100.400,00 kn i rashode budućeg razdoblja 78.871,00 kn.

Potraživanja u iznosu 184.619,00 kn odnose se na prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 179.319,00 kn i prihode od imovine 5.300,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.654.207,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.222.234,00 kn i obveze u iznosu 431.973,00 kn. Obveze se odnose na obveze za kazne, penale i naknade šteta u iznosu 196.271,00 kn, materijalne rashode 86.566,00 kn, subvencije 82.129,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 39.756,00 kn, za zaposlene 20.280,00 kn, financijske rashode 2.032,00 kn, te druge tekuće obveze 4.939,00 kn.

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

OPĆINA SVETI IVAN ŽABNO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveti Ivan Žabno (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općine nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze u iznosu 260.252,63 kn, rashodi za izgradnju vodovoda, nadzor nad izgradnjom vodovoda, naknade vijećnicima i usluge deratizacije u ukupnom iznosu 341.824,25 kn, obveze u ukupnom iznosu 341.824,25 kn i vrijednost ulaganja u vodoopskrbni sustav u iznosu 510.686,47 kn.
 - Popisom imovine, obveza i potraživanja nisu popisana potraživanja za prihode poslovanja i dane zajmove u iznosu 408.392,63 kn i obveze za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 512.167,09 kn.
 - Materijalni rashodi, financijski rashodi, drugi rashodi i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u većem iznosu od planiranih za 350.872,00 kn ili 6,9%.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	5.970.000,00	5.727.410,00	95,9
rashodi i izdaci	5.970.000,00	6.254.230,00	104,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			8.759.590,00
financijska imovina			1.934.522,00
obveze			547.758,00
broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.000.860,00 kn, građevinske objekte 2.053.419,00 kn, opremu 126.258,00 kn, prijevozna sredstva 71.007,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 5.482.238,00 kn, te drugu imovinu 25.808,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 181.245,00 kn, dane zajmove 106.175,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 1.647.102,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 377.415,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 100.343,00 kn i primljene zajmove 70.000,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Općina je od Porezne uprave tražila poduzimanje učinkovitijih mjera naplate općinskih poreza.
2. Odluka o komunalnom doprinosu se provodi u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

3. Ustrojena je evidencija o otplati prodanih stanova.
4. Obračun i uplata doprinosa za zdravstveno osiguranje obavljena je u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Ugovori s građanima o sufinanciranju izgradnje objekata komunalne infrastrukture nisu zaključeni.
2. Većina rashoda izvršena je iznad planiranih iznosa.
3. Socijalni program nije donesen.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze u iznosu 260.252,63 kn, rashodi za izgradnju vodovoda, nadzor nad izgradnjom vodovoda, naknade vijećnicima i usluge deratizacije u ukupnom iznosu 341.824,25 kn, obveze u ukupnom iznosu 341.824,25 kn i vrijednost ulaganja u vodoopskrbni sustav u iznosu 510.686,47 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana i 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.

Financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Popisom imovine i obveza na koncu godine nisu obuhvaćena potraživanja za prihode poslovanja i potraživanja za dane zajmove u ukupnom iznosu 408.392,63 kn te obveze za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 512.167,09 kn. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake godine popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 5.970.000,00, a izvršeni su u iznosu 6.254.230,00 kn, što je za 284.230,00 kn ili 4,8% više od planiranih.

U iznosima većim od planiranih izvršeni su materijalni rashodi, financijski rashodi, drugi rashodi i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Spomenuti rashodi planirani su u iznosu 5.067.640,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.418.512,00 kn, što je za 350.872,00 kn ili 6,9% više od planiranih. 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.

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

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

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

OPĆINA SVETI PETAR OREHOVEC

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.728.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.800.560,00 kn, što je za 71.760,00 kn ili 1,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.490.595,00 kn, što je za 1.309.965,00 kn ili 34,5% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.788.749,00 kn, što je za 11.811,00 kn ili 0,3% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.298.154,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 51.417,00 kn, te manjak za pokriće u narednom obračunskom razdoblju iznosi 1.246.737,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.229.143,00 kn s udjelom 49,4%. Slijede prihodi poreza na dohodak u iznosu 427.302,00 kn ili 17,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 354.467,00 kn ili 14,2%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 19,2%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od financijske imovine za 1.244,00 kn ili 59,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 1.308.721,00 kn ili 34,4%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.830.981,00 kn ili 48,3%. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 1.372.357,00 kn ili 36,2%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 782.901,00 kn, materijal i energiju u iznosu 190.017,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 32.517,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 366.922,00 kn. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 353.443,00 kn ili 9,3 %. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 231.968,00 kn i imaju udjel 6,2%.

U iznosima većim od planiranih za 295.289,00 kn ili 63,6% izvršeni su rashodi za energiju, intelektualne i osobne usluge, naknade za prijevoz, naknade za rad predstavničkih tijela, bankarske usluge i tekuće donacije.

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 7.923.697,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 6.505.668,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.418.029,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 41.327,00 kn, potraživanja 778.255,00 kn i udjele u glavnici 598.447,00 kn.

Potraživanja u iznosu 778.255,00 kn odnose se na prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 753.573,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos 546.711,00 kn), potraživanja za prihode od imovine 1.462,00 kn i druga potraživanja 23.220,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.923.697,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.629.252,00 kn i obveze u iznosu 1.294.445,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 661.117,00 kn, materijalne rashode 632.638,00 kn, te obveze za naknade građanima i kućanstvima 690,00 kn.

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

OPĆINA GORNJA RIJEKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gornja Rijeka (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 glavnoj knjizi nisu evidentirani prihodi u iznosu 162.807,00 kn, rashodi za plaće, tekuće održavanje, izgradnju cesta iskazani u pomoćnim knjigama i evidencijama u ukupnom iznosu 207.447,56 kn, ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu u vrijednosti 2.458.750,95 kn, potraživanja u iznosu 553.801,22 kn i obveze u iznosu 220.077,56 kn. Za općinsku zgradu, društvene domove, groblja i građevinsko zemljište vrijednost nije utvrđena.
 - Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2005. nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Rashodi su iskazani u manjem iznosu za 33.047,56 kn, nefinancijska imovina za 866.638,95 kn, potraživanja za 120.817,22 kn, a obveze za 44.055,54 kn od utvrđenih revizijom.
 - Godišnjim popisom imovine, obveza i potraživanja nije popisana dugotrajna imovina (zemljište i općinska zgrada o čijoj nabavnoj vrijednosti nema podataka), obveze u iznosu 532.716,46 kn, potraživanja u iznosu 553.801,22 kn i novčana sredstva u iznosu 42.698,00 kn.
 - Za potraživanja u iznosu 407.456,22 kn nisu poduzete potrebne mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.542.611,00	2.508.962,00	70,8
rashodi i izdaci	3.542.611,00	2.760.182,00	77,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			1.592.112,00
financijska imovina			475.682,00
obveze			576.772,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 1.556.473,00 kn i opremu 35.639,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 42.698,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 432.984,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 161.202,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 415.570,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Doneseni su programi održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, javnih potreba u športu i kulturi te socijalnih potreba.
2. Ukinuta je odluka o doprinosu za javnu rasvjetu.
3. Na isplaćene naknade članovima općinskog vijeća obračunani su i uplaćeni zakonom propisani doprinosi i porezi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, obveza, knjiga izlaznih računa nije ustrojena, a analitička evidencija potraživanja ne sadrži potrebne podatke.
2. Pojedini prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu evidentirani na odgovarajućim analitičkim računima iz računskog plana proračuna, pa podaci o izvršenju proračuna nisu točni.
3. Godišnji popis imovine i obveza nije proveden u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
4. Nisu poduzimane mjere naplate prihoda proračuna.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Prihodi u iznosu 162.807,00 kn, koji su naplaćeni u 2005. nisu iskazani u glavnoj knjizi. Rashodi su iskazani prema načelu novčanog iskazivanja, umjesto prema načelu nastanka događaja. Prema odredbama članaka 21. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za plaće, tekuće održavanje i rashodi za izgradnju cesta, iskazani u pomoćnim knjigama i evidencijama u ukupnom iznosu 220.077,56 kn, nisu iskazani u glavnoj knjizi, a iskazani su rashodi za izgradnju cesta u iznosu 12.630,00 kn, koji su bili izvršeni i iskazani u 2004. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

U poslovnim knjigama nisu iskazani općinska zgrada, društveni domovi i zemljište o čijoj nabavnoj vrijednosti nema podataka, a sadašnja vrijednost nije procijenjena. U glavnoj knjizi u imovini na početku 2005. nisu iskazana početna stanja vrijednosti građevinskih objekata, te tijekom 2005. građevinski objekti u pripremi. Nisu iskazana ni ulaganja u ceste, vodoopskrbni sustav, mrtvačnicu i drugu dugotrajnu imovinu u ukupnoj vrijednosti 2.458.750,95 kn. Također nisu iskazana potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, naknade za priključak na vodoopskrbni sustav, mjesni samodoprinos za ceste i mrtvačnicu, zakup poslovnog prostora, te zakup poljoprivrednog zemljišta u ukupnom iznosu 553.801,22 kn. U glavnoj knjizi nisu iskazane ni obveze za rashode u iznosu 220.077,56 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuni i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 2.508.962,00 kn, a u glavnoj knjizi iskazani su u iznosu 2.346.155,00 kn, što je za 162.180,00 kn manje. Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu 2.760.182,00 kn. U glavnoj knjizi iskazani su u iznosu 2.585.782,00 kn, a revizijom su utvrđeni u iznosu 2.793.229,56 kn, što je za 33.047,56 kn više od iskazanih u financijskom izvještaju. Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 251.220,00 kn, a revizijom je utvrđen u iznosu 284.267,56 kn, što je za 33.047,56 kn više. U bilanci je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.592.112,00 kn, a revizijom je utvrđena vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu u 2004. i 2005. u iznosu 2.458.750,95 kn, što je za 866.638,95 kn više. Potraživanja su iskazana u iznosu 432.984,00 kn, a revizijom su utvrđena u iznosu 553.801,22 kn, što je za 120.817,22 kn više. Obveze su iskazane u iznosu 576.772,00 kn, a revizijom su utvrđene u iznosu 532.716,46 kn, što je za 44.055,54 kn manje. Stoga financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Popis imovine i obveza za 2005. poveljen je djelomično. Prema zapisniku o obavljenom popisu nije popisano zemljište i općinska zgrada o čijoj nabavnoj vrijednosti nema podataka. Također nisu popisane obveze u iznosu 532.716,46 kn, potraživanja u iznosu 553.801,22 kn i novčana sredstva u iznosu 42.698,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojem se popis imovine i obveza mora sastaviti krajem poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Zakonski predstavnik nije donio odluku o rezultatima popisa, što nije u skladu s odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojoj zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o rezultatima popisa.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje imovine, obveza, prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, te provođenje cjelovitog popisa imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Također je naložio iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.269.428,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.508.962,00 kn, što je za 760.466,00 kn ili 23,3% manje od planiranih.

Potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, naknade za priključak na vodovodnu mrežu, zakup poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta koncem 2005. iznose 407.456,22 kn. Radi naplate potraživanja Općina nije poduzimala mjere naplate i nije obračunavala kamate za zakašnjela plaćanja. 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 provedbenim propisima.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih 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 29. svibnja 2006.

OPĆINA VIRJE

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.000.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.550.000,00 kn, što je za 7.550.000,00 kn ili 94,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.338.052,00 kn, što je za 211.948,00 kn ili 1,4% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 15.272.165,00 kn, što je za 277.835,00 kn ili 1,8% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 65.887,00 kn ili 0,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 55.695,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 121.582,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 7.082.707,00 kn s udjelom 46,2%. Slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 3.665.440,00 kn ili 23,9%, kapitalne pomoći u iznosu 1.750.000,00 kn ili 11,4% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.142.133,00 kn ili 7,4%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 11,1%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, te drugi prihodi po posebnim propisima za 98.515,00 kn ili 1,6%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 310.463,00 kn ili 4,0%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.320.295,00 kn ili 67,6%. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 2.373.513,00 kn ili 15,5%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.329.739,00 kn, materijal i energiju u iznosu 673.308,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 30.303,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 340.163,00 kn. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.056.377,00 kn ili 6,9%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.521.980,00 kn i imaju udjel 10,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 35.408.336,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 32.084.813,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.323.523,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 422.510,00 kn, potraživanja 1.919.400,00 kn, dane zajmove 853.130,00 kn, dionice i udjele u glavnici 59.001,00 kn i rashode budućeg razdoblja 69.482,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.919.400,00 kn odnose se na prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 1.159.227,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos 1.134.257,00 kn), prihode od imovine 420.768,00 kn, potraživanja za općinske poreze 310.140,00 kn i druga potraživanja 29.265,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 35.408.336,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 35.008.661,00 kn i obveze u iznosu 399.675,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 145.888,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 81.781,00 kn, financijske rashode 59.175,00 kn, za zaposlene 56.960,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 54.371,00 kn, te druge tekuće obveze 1.500,00 kn. Obveze za primljene zajmove u iznosu 7.039.668,00 kn u financijskim izvještajima nisu iskazane. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja.

U 2005. općina se zadužila kod poslovne banke za izgradnju športske dvorane u iznosu 7.039.668,00 kn. Otplata nije bilo, te stanje primljenih zajmova iznosi 7.039.668,00 kn. Kamata na primljeni zajam plaćena je u iznosu 68.221,00 kn. U 2005. općina nije izdavala jamstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 845.769,00 kn. U 2005. dani su zajmovi studentima u iznosu 50.400,00 kn. Primljene su otplate u iznosu 43.039,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 853.130,00 kn.