

BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2005. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Nabava uretskog materijala, kalendara, rokovnika, usluga tiskanja, usluga osiguranja, te usluga održavanja fotokopirnih aparata i informatičke opreme ukupne vrijednosti 559.773,37 kn, a pojedinačne vrijednosti ispod 200.000,00 kn, nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	102.515.474,00	94.164.253,00	91,9
rashodi i izdaci	102.515.474,00	94.595.391,00	92,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			70.264.183,00
financijska imovina			66.825.395,00
obveze			11.107.820,00
broj zaposlenika			57

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 14.175,00 kn, građevinske objekte 6.305.029,00 kn, opremu 744.614,00 kn, prijevozna sredstva 305.080,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 62.832.928,00 kn, te drugu imovinu 62.357,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 2.111.906,00 kn, dane zajmove 16.383.025,00 kn, dionice i udjele u glavnici 37.101.259,00 kn, rashode budućeg razdoblja 548.404,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.067.339,00 kn, potraživanja od Ministarstva financija za decentralizirane funkcije 3.075.043,00 kn i druga potraživanja 538.419,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva po osnovi primljenih, a neutrošenih sredstava za kreditiranje poduzetnika u poljoprivredi 4.870.000,00 kn, prema korisnicima decentraliziranih funkcija 3.717.970,00 kn, obveze za rashode poslovanja 666.292,00 kn, te na primljene zajmove 1.853.558,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je plan nabave za 2005.
2. Ustrojena je evidencija o studentima koji su zaključili ugovor o stipendiranju.

3. Program javnih potreba u kulturi i športu je usklađen s izmjenama i dopunama proračuna.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu primjenjivani propisani postupci nabave roba i usluga.
2. Za obavljanje poslova domara nije zaključen ugovor o radu.
3. Županija nije ažurirala kratkoročna i dugoročna potraživanja za prodane dionice trgovačkog društva u svom suvlasništvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 102.515.474,00 kn, a izvršeni su u iznosu 94.595.391,82 kn, što je za 7.920.082,18 kn ili 7,7% manje od plana.

Nabava uredskog materijala, kalendara, rokovnika, usluga tiskanja, usluga osiguranja, te usluga održavanja fotokopirnih aparata i informatičke opreme ukupne vrijednosti 559.773,37 kn, a pojedinačne vrijednosti ispod 200.000,00 kn, obavljena je izravnim ugovaranjem.

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 i ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

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

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

GRAD BJELOVAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Bjelovara (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 427.752,85 kn, dugoročna potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i devet poslovnih prostora u vlasništvu grada.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	104.692.831,00	97.100.516,00	92,7
rashodi i izdaci	104.692.831,00	101.135.125,00	96,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			179.847.561,00
financijska imovina			143.022.844,00
obveze			27.817.806,00
broj zaposlenika			66

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 7.946.630,00 kn, građevinske objekte 160.056.058,00 kn, opremu 2.583.501,00 kn, prijevozna sredstva 254.683,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 6.100.477,00 kn, te drugu imovinu 2.906.212,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 499.919,00 kn, dane zajmove 6.521.340,00 kn, dionice i udjele u glavnici 107.429.376,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 26.837.518,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 539.116,00 kn i druga potraživanja 1.195.575,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 2.286.635,00 kn, za nabavku nefinancijske imovine 778.080,00 kn, te za primljene zajmove 24.753.091,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Uredski materijal nabavljan je od odabranog dobavljača po ugovorenim cijenama.

2. U poslovnim knjigama posebnog računa, kupci stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo zaduženi su zateznom kamatom, evidentirana su potraživanja, kao i doznake sredstva tijekom godine državnom proračunu, jedinicama lokalne samouprave i Fondu za naknadu oduzete imovine, te su poduzimane mjere naplate potraživanja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine pojedini poslovni prostori u vlasništvu Grada nisu vrijednosno iskazani.
2. Za dva poslovna prostora dana u zakup, natječaji su provedeni, a ugovori o zakupu nisu zaključeni.
3. U poslovnim knjigama posebnog računa nisu iskazani rashodi po obračunu raspodjele sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 153.758,63 kn, te su rashodi manji za navedeni iznos. Dugoročna potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utvrđena.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstvo proračuna

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od poreza na potrošnju u iznosu 427.752,85 kn, dugoročna potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i vrijednost devet poslovnih prostora u vlasništvu Grada.

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 poduzimanje radnji za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

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 postavljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

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

GRAD ČAZMA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Čazme (dalje u tekstu: Grad) za 2005. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Prihodi u iznosu 2.224.737,63 kn utrošeni su za tekuće rashode poslovanja umjesto za propisane namjene.
 - Grad nije uplatio u državni proračun obračunana sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.137.085,74 kn.
 - Nabava ureadskog materijala u vrijednosti 48.400,83 kn nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	15.510.000,00	11.694.376,00	75,4
rashodi i izdaci	15.510.000,00	11.418.789,00	73,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			31.903.678,00
financijska imovina			4.506.662,00
obveze			4.600.155,00
broj zaposlenika			16

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 11.224.344,00 kn, građevinske objekte 9.488.481,00 kn, opremu 140.262,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 948.000,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 10.102.591,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 278.505,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 854.448,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.691.437,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 682.272,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.729.057,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 189.604,00 kn i primljene zajmove 2.681.494,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama dugotrajna imovina je evidentirana u skladu sa zakonskim propisima.
2. Donesene su odluke kojima su određene komunalne djelatnosti Grada, način povjeravanja komunalnih djelatnosti, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora i za davanje koncesije.

3. Zaštićena najamnina obračunavana je prema odredbama Uredbe o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje zaštićene najamnine.
4. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeni su izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobođenja od plaćanja komunalne naknade.
5. Doneseni su programi javnih potreba u kulturi i športu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Unos podataka u poslovne knjige u jednom slučaju nije obavljen na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
2. Pojedini prihodi nisu trošeni prema propisanim namjenama.
3. Mjere za naplatu dospjelih nenaplaćenih potraživanja od grobne naknade nisu poduzimane.
4. U državni proračun nije doznačavan pripadajući dio sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.
5. Propisani postupci nabave nisu provedeni kod nabavke uredskog materijala.
6. Plan nabave nije donesen prije početka godine na koju se odnosi, ne sadrži detaljan pregled nabave s iskazanim količinama nabave, te nije usuglašen s proračunom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 15.510.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.694.375,86 kn, što je za 3.815.624,14 kn ili 24,6% manje od plana.

Dio ostvarenih prihoda u iznosu 2.224.737,63 kn utrošen je za tekuće rashode poslovanja umjesto za propisane namjene.

Grad nije uplatio u državni proračun obračunana sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.137.085,74 kn. Odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, utvrđeno je da općina ili grad doznačuju u državni proračun sredstva u visini 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene, te doznačiti u državni proračun sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Postupci javne nabave

- 2.1. Nabava uredskog materijala planirana je proračunom i planom nabave u vrijednosti 50.000,00 kn. Uredski materijal nabavljen je u vrijednosti 48.400,83 kn izravnim ugovaranjem od više dobavljača.

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 i ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

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

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

GRAD DARUVAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Daruvara (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:
 - Dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utvrđena i nisu iskazana u poslovnim knjigama.
 - Radovi i usluge u vrijednosti 1.260.212,84 kn, što se odnose na usluge opremanje doma za stare i nemoćne osobe u vrijednosti 990.220,32 kn i na radove na izgradnji parkirališta u vrijednosti 269.992,52 kn, nisu ustupljeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	39.373.153,00	33.841.710,00	86,0
rashodi i izdaci	39.373.153,00	36.513.693,00	92,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			47.126.825,00
financijska imovina			14.068.515,00
obveze			4.905.189,00
broj zaposlenika			23

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.873.027,00 kn, građevinske objekte 29.013.962,00 kn, opremu 2.139.654,00 kn, prijevozna sredstva 866.938,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 12.991.612,00 kn, te drugu imovinu 241.632,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 416.786,00 kn, dane zajmove 8.875.656,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.674.833,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 83.010,00 kn i druga potraživanja 14.930,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 563.802,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 3.485.492,00 kn i primljene zajmove 855.895,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrđeni su izvori financiranja po djelatnostima.
2. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

3. Odluka i pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, te odluka o plaćama usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.
4. Poslovni prostori su dani u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.
5. Grad je odredio komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, te je utvrdio uvjete i mjerila za provedbu javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora.
6. Program javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu su doneseni.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi i rashodi evidentirani su na pogrešnim računima u glavnoj knjizi.
2. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja.
3. U nekim slučajevima ustupljeni su radovi bez primjene propisanih postupaka nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utvrđena i nisu iskazana u poslovnim knjigama. 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, te voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i iskazati ih u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Postupci javne nabave

- 2.1. Bez primjene propisanih postupaka nabave ugovorena je nabava radova i usluga u vrijednosti 1.260.212,84 kn. Od toga, opremanje doma za stare i nemoćne osobe ugovoreno je u vrijednosti 990.220,32 kn s porezom na dodanu vrijednost, na temelju provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Javno nadmetanje nije provedeno. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora primijeniti odredbe navedenog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Izravnim ugovaranjem ugovoreni su radovi na izgradnji parkirališta s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada u studenom 2005. u vrijednosti 232.042,17 kn s porezom na dodanu vrijednost, a u prosincu 2005. zaključen je izravnim ugovaranjem dodatak ugovoru u vrijednosti 37.950,35 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 i ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 23. lipnja 2006.

GRAD GAREŠNICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Garešnica (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:
 - Dugoročna potraživanja od zakupa državnoga poljoprivrednog zemljišta nisu utvrđena i nisu iskazana u poslovnim knjigama.
 - Sredstva od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, naknade za promjenu namjene državnog poljoprivrednog zemljišta i prodaje nefinancijske dugotrajne imovine u iznosu 928.700,60 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja.
 - Grad nije uplatio u državni proračun obračunana sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za razdoblje od 2002. do konca 2005. u iznosu 1.130.101,98 kn.
 - Grad nije donio godišnji plan nabave za proračunsku godinu. Nabava frezanog asfalta, klupa na tržnici i usluga uvođenja centralnog grijanja ukupne vrijednosti 175.257,92 kn nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	18.126.422,00	14.445.653,00	79,7
rashodi i izdaci	18.126.422,00	14.966.047,00	82,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			41.755.969,00
financijska imovina			14.980.483,00
obveze			5.060.255,00
broj zaposlenika			15

Nefinancijska imovina odnosi se na ne proizvedenu dugotrajnu imovinu 6.798.216,00 kn, građevinske objekte 33.760.607,00 kn, opremu 565.026,00 kn, prijevozna sredstva 106.512,00 kn, te drugu imovinu 525.608,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 313.425,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.148.242,00 kn, dane zajmove 521.118,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.162.737,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 5.780.371,00 kn i druga potraživanja u iznosu 54.590,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.759.971,00 kn, obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 491.587,00 kn, te na obveze po osnovi zaduživanja 2.808.697,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeni su izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznosi za slučajeve oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.
2. Sastavljen je pregled izvršenja programa održavanja komunalne infrastrukture.

3. Poslovni prostori dani su u zakup udrugama i političkim strankama na temelju zaključka poglavarstva uz reguliranje načina plaćanja režijskih troškova.
4. Zaštićena najamnina obračunana je u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje zaštićene najamnine.
5. Predstavničko tijelo donijelo je odluku o povjeravanju poslova upravljanja gradskom tržnicom komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada.
6. U poslovnim knjigama evidentirane su obveze prema državnom proračunu u visini 55,0% sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
7. Uspostavljena je evidencija dodijeljenih stipendija po godinama s podacima o korisnicima stipendija, iznosu stipendije i drugim podacima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada obavljalo je komunalne poslove, a nije donesena odluka o povjeravanju komunalnih poslova komunalnom društvu.
2. Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije.
3. Grad je dodjeljivao komunalne poslove na temelju ugovora, a nije donesena odluka o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.
4. Sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo korištena su za tekuće rashode poslovanja.
5. Dio sredstava u visini 55,0% od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije doznačen u državni proračun.
6. Nije donesen godišnji plan nabave.
7. Neke robe, radovi i usluge nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka nabave.
8. Neki rashodi za izgradnju objekata komunalne infrastrukture nisu izvršeni u skladu s donesenim programom gradnje objekata komunalne infrastrukture.
9. Grad je nabavljao materijal za održavanje građevinskih objekata u mjesnim domovima, a troškovnik potrebnog materijala nije sastavljen.
10. Grad nije utvrdio korisnike stipendija koji imaju obvezu povrata primljenih stipendija, te nije iskazao potraživanja s ove osnove.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Dugoročna potraživanja od zakupa državnoga poljoprivrednog zemljišta nisu utvrđena i nisu iskazana u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi dugoročna potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta i iskazati ih u poslovnim knjigama.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani u iznosu 18.126.421,80 kn, a ostvareni su u iznosu 14.445.652,87 kn, što je za 3.680.768,93 kn ili 20,3% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.200.175,87 kn. Prihodi od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 928.700,60 kn utrošeni za tekuće rashode poslovanja umjesto za propisane namjene.

Grad nije uplatio u državni proračun obračunana sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za razdoblje od 2002. do konca 2005. u iznosu 1.130.101,98 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, sredstva u visini 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koje prodaju jedinice lokalne samouprave doznačuju se u državni proračun.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Postupci javne nabave

- 3.1. Grad nije donio godišnji plan nabave za proračunsku godinu. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Plan nabave je osnovni dokument za provedbu postupka nabave jer se planom određuje istovrsna roba, usluge, radovi i vrijednost nabave.

Nabava frezanog asfalta, klupa na tržnici i usluga uvođenja centralnog grijanja ukupne vrijednosti 175.257,92 kn obavljena je izravnim ugovaranjem. 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 i ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

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

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

GRAD GRUBIŠNO POLJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Grubišno Polje (dalje u tekstu: Grad) za 2005. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 255.157,30 kn utrošeni su za tekuće rashode poslovanja umjesto za propisane namjene.
 - Grad nije uplatio u državni proračun obračunana sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te obveze prema državnom proračunu koncem 2005. iznose 749.470,04 kn.
 - Za dodatne radove na izgradnji magistralnog vodovoda i kanalizacijskog kolektora u vrijednosti 227.265,09 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	12.900.000,00	9.307.854,00	72,2
rashodi i izdaci	12.900.000,00	11.677.952,00	90,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			19.899.172,00
financijska imovina			25.965.820,00
obveze			3.690.296,00
broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 3.602.569,00 kn, građevinske objekte 10.959.397,00 kn, opremu 366.284,00 kn, prijevozna sredstva 20.152,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 4.070.798,00 kn, te drugu imovinu 879.972,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 307.519,00 kn, dane zajmove 25.913,00 kn, vrijednosne papire 186.721,00 kn, dionice i udjele u glavnicu 18.893.500,00 kn, nedospjelu naplatu prihoda 90.306,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.291.017,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.095.276,00 kn i druga potraživanja 75.568,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.745.442,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.944.854,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđeni su opis i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova.

2. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predložena su gradskom vijeću.
3. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za potraživanja za nadoknade režijskih troškova nisu poduzimane sve zakonom dozvoljene mjere naplate.
2. Plan nabave ne sadrži podatke o količinama nabave robe, radova i usluga.
3. Kazna za prekoračenje roka izvođenja radova nije ugovorena.
4. Nisu sastavljeni troškovnici potrebnog materijala kojeg nabavlja Grad.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 12.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.307.853,76 kn, što je za 3.592.146,24 kn ili 27,8% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 255.157,30 kn, a utrošeni su za tekuće rashode poslovanja umjesto za propisane namjene. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihodi od prodaje navedenih stanova namijenjeni su za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, za isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima, te za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Grad nije uplaćivao pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Koncem 2005. dospjele obveze prema državnom proračunu iznose 749.470,04 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, sredstva u visini 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koje prodaju jedinice lokalne samouprave doznačuju se u državni proračun.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Postupci javne nabave

- 2.1. Bez primjene propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi u vrijednosti 227.265,09 kn. Od toga, dodatni radovi na izgradnji kanalizacionog kolektora ugovoreni u izravnom ugovaranjem u rujnu 2005. u vrijednosti 77.405,27 kn, što je 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora.

Suglasnost za izravno ugovaranje dodatnih radova nije pribavljena. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi naručitelj koji namjerava primijeniti postupak nabave izravnom pogodbom mora prije početka postupka nabave dobiti od Ureda za javnu nabavu prethodnu suglasnost za početak njezine provedbe. Dodatni radovi na izgradnji magistralnog vodovoda ugovoreni su također izravnom ugovaranjem u prosincu 2005. u vrijednosti 149.859,82 kn, što je 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora. Okončana situacija ispostavljena je prije toga u listopadu 2005. 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 nalaže ustupati radove u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.500.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.627.000,00 kn, što je za 126.500,00 kn ili 5,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.585.816,00 kn, što je za 1.041.184,00 kn ili 39,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.305.729,00 kn, što je za 321.271,00 kn ili 12,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 719.913,00 kn ili 45,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 298.435,00 kn, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 421.478,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći iz proračuna u iznosu 545.246,00 kn s udjelom 34,4%, zatim prihodi od poreza na dohodak u iznosu 497.575,00 kn ili 31,4%, te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 293.776,00 kn s udjelom 18,5%. Svi ostali prihodi i primici iznose 249.219,00 kn i imaju udjel 15,7%. Iznad plana ostvarene su tekuće pomoći iz proračuna za 25.246,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa. Kapitalne pomoći iz proračuna, prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu manjem za 669.984,00 kn ili 52,7% od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.102.142,00 kn s udjelom 47,8%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 727.928,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 181.204,00 kn i ostale materijalne rashode u iznosu 193.010,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 815.293,00 kn ili 35,4%, te rashodi za zaposlene u iznosu 250.947,00 kn ili 10,9%. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 137.347,00 kn i imaju udjel 5,9%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa. Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu manjem za 126.103,00 kn ili 77,4% od plan.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.899.699,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.410.136,00 kn i financijske imovine u iznosu 489.563,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 485.091,00 kn i novčana sredstva 4.472,00 kn. Potraživanja u iznosu 485.091,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima 413.741,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 36.136,00 kn, te potraživanja od poreza 35.214,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.899.699,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 5.473.749,00 kn i obveza u iznosu 425.950,00 kn. Obveze u iznosu 425.950,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 253.658,00 kn i na obveze za rashode poslovanja 172.292,00 kn.

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

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Dežanovac 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 ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.246.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.353.960,00 kn, što je za 892.040,00 kn ili 27,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.705.343,00 kn, što je za 648.617,00 kn ili 27,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.027.667,00 kn, što je za 326.293,00 kn ili 13,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 322.324,00 kn ili 18,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 193.062,00 kn, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 515.386,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 458.066,00 kn s udjelom 26,9%, zatim prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 388.213,00 kn s udjelom 22,8%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 373.296,00 kn ili 21,9%, te prihodi od imovine u iznosu 346.914,00 kn s udjelom 20,3%. Svi ostali prihodi i primici iznose 138.854,00 kn i imaju udjel 8,1%. Iznad plana ostvarene su tekuće pomoći iz proračuna i prihodi od poreza na dohodak za 258.862,00 kn ili 57,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa. Kapitalne pomoći iz proračuna, prihodi od imovine te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu manjem za 648.433,00 kn ili 43,0% od planiranoga, dok su prihodi od kapitalnih donacija, te primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su u iznosu 232.000,00 kn, a nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 639.337,00 kn s udjelom 31,5%. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 224.419,00 kn, rashode za usluge u iznosu 171.750,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 41.156,00 kn i ostale materijalne rashode u iznosu 202.012,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 466.805,00 kn ili 23,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 398.048,00 kn ili 19,6%, te ostali rashodi poslovanja u iznosu 273.847,00 kn ili 13,5%. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 249.630,00 kn i imaju udjel 12,4%.

Rashodi za naknade štete pravnim i fizičkim osobama planirani su u iznosu 18.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 201.739,00 kn, što je za 183.739,00 kn iznad plana. Općina je koncem godine primila sredstva za naknadu štete od elementarne nepogode (tuča) u iznosu 201.739,00 kn. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu manjem za 325.555,00 kn ili 41,1% od planiranoga.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 4.007.155,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 3.142.216,00 kn i financijske imovine u iznosu 864.939,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 292.154,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 312.400,00 kn, novčana sredstva 216.680,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 43.705,00 kn. Potraživanja u iznosu 292.154,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prohode po posebnim propisima 161.885,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 57.210,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 47.081,00 kn, te potraživanja za poreze 25.978,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.007.155,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 3.064.500,00 kn, obveza za primljene zajmove u iznosu 72.061,00 kn te drugih obveza u iznosu 870.594,00 kn. Druge obveze u iznosu 870.594,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 461.461,00 kn i obveze za rashode poslovanja 409.133,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala. Zaduživanje je izvršeno ranijih godina kod poslovne banke i kod županije. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 254.899,00 kn, od čega je tijekom 2005. otplaćeno 177.212,00 kn, te nakon obračuna tečajnih razlika u iznosu 5.626,00 kn, stanje primljenih zajmova koncem 2005. iznosi 72.061,00 kn.

U 2005. ni ranijih godina općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije izdavala jamstva.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Đulovac 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 ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom i izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.791.000,00 kn. Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.042.689,00 kn, što je za 748.311,00 kn ili 15,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.079.200,00 kn, što je za 711.800,00 kn ili 14,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 36.511,00 kn ili 0,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima prethodne godine u iznosu 86.758,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećim razdoblju iznosi 50.247,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.589.456,00 kn s udjelom 64,1%, zatim prihodi od poreza na dohodak u iznosu 759.392,00 kn ili 18,8%, te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 485.667,00 kn s udjelom 12,0%. Svi ostali prihodi i primici iznose 208.174,00 kn i imaju udjel 5,1%. Svi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa. Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima, prihodi od poreza na dohodak, te prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu manjem za 372.495,00 kn ili 8,9% od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.644.250,00 kn ili 40,3%, Odnose se na građevinske objekte u iznosu 1.642.970,00 kn i opremu u iznosu 1.280,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.039.679,00 kn ili 25,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 501.164,00 kn ili 12,3%, te ostali rashodi poslovanja u iznosu 615.499,00 kn ili 15,1%. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 278.608,00 kn i imaju udjel 6,8%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu manjem za 449.250,00 kn ili 21,5% od planiranoga.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.758.805,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 9.297.024,00 kn i financijske imovine u iznosu 461.781,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 236.221,00 kn i novčana sredstva 225.560,00 kn. Potraživanja u iznosu 236.221,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima 122.353,00 kn, potraživanja za poreze 29.668,00 kn, te druga potraživanja 84.200,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.758.805,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 9.457.584,00 kn i obveza u iznosu 301.221,00 kn. Obveze u iznosu 301.221,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 66.081,00 kn, obveze za materijalne rashode 35.258,00 kn i ostale obveze 199.882,00 kn.

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

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Hercegovac 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 ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.748.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.350.874,00 kn, što je za 397.926,00 kn ili 14,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.699.136,00 kn, što je za 651.738,00 kn ili 27,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.610.209,00 kn, što je za 740.665,00 kn ili 31,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 88.927,00 kn ili 5,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak iz prethodne godine iznosi 430.217,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećim razdoblju iznosi 519.144,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 808.720,00 kn ili 47,6%, zatim prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 241.987,00 kn s udjelom 14,2%, pomoći u iznosu 208.677,00 kn s udjelom 12,3%, te prihodi od imovine u iznosu 172.449,00 kn s udjelom 10,2%. Svi ostali prihodi i primici iznose 267.303,00 kn i imaju udjel 15,7%. Iznad plana ostvarene su pomoći, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, primljene otplate glavnice danih zajmova, te ostali prihodi za 32.802,00 kn ili 13,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa. Prihodi od poreza na dohodak i prihodi od imovine ostvareni su u iznosu manjem za 161.988,00 kn ili 14,2% od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 540.573,00 kn s udjelom 33,6%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 239.343,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 155.305,00 kn, naknade troškova zaposlenima 23.921,00 kn, te ostale materijalne rashode u iznosu 122.004,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 419.535,00 kn ili 26,0%, te ostali rashodi poslovanja u iznosu 296.398,00 kn ili 18,4%. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 353.703,00 kn i imaju udjel 22,0%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa. Rashodi za usluge i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu manjem za 669.784,00 kn ili 65,4% od planiranoga.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.176.742,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.963.174,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.213.568,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 1.870.570,00 kn, novčana sredstva 2.284.621,00 kn i dani zajmovi 58.377,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija novčana sredstva odnose se na sredstva primljena koncem 2005. za naknadu štete od elementarne nepogode u iznosu 1.675.155,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.870.570,00 kn odnose se na potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo prodane na obročnu otplatu 897.799,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima 787.386,00 kn, potraživanja za poreze 115.784,00 kn, te potraživanja za prihode od imovine 69.601,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.176.742,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.411.265,00 kn i obveza u iznosu 1.765.477,00 kn. Obveze u iznosu 1.765.477,00 kn odnose se na obveze za naknadu štete od elementarne nepogode 1.675.155,00 kn, obveze za materijalne rashode 45.839,00 kn i ostale obveze 44.483,00 kn.

Ranijih godina općina je oročila sredstva kod dvije poslovne banke radi kreditiranja razvoja malog poduzetništva. Početno stanje oročenih sredstva iznosi 78.026,00 kn. U 2005. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, a primljene su otplate u iznosu 20.456,00, te stanje danih zajmova nakon obračuna tečajnih razlika u iznosu 807,00 kn iznosi 58.377,00 kn.

U 2005. ni ranijih godina općina se nije zaduživala i nije izdavala jamstva.

OPĆINA IVANSKA

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Ivanska 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 ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.482.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.982.500,00 kn, što je za 3.499.600,00 kn ili 46,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.871.880,00 kn, što je za 110.620,00 kn ili 2,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.817.867,00 kn, što je za 164.633,00 kn ili 4,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 54.013,00 kn ili 1,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 262.882,00 kn, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 208.869,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.656.688,00 kn ili 42,8%, zatim pomoći u iznosu 1.120.685,00 kn s udjelom 29,0%, te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 555.101,00 kn s udjelom 14,3%. Svi ostali prihodi i primici iznose 539.406,00 kn i imaju udjel 13,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, prihodi od nefinancijske imovine, komunalni doprinosi i druge naknade utvrđene posebnim zakonom, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 32.820,00 kn ili 1,5%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.343.701,00 kn s udjelom 35,2%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 748.858,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 353.325,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 241.518,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.275.787,00 kn ili 33,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 510.724,00 kn ili 13,4%, te ostali rashodi poslovanja u iznosu 561.324,00 kn ili 14,7%, te. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 126.331,00 kn i imaju udjel 3,3%. Iznad plana za 4.845,00 kn ili 0,4% izvršeni su rashodi za zaposlene, neki rashodi za materijal i energiju i za nabavu nefinancijske imovine, te naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi poslovanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.538.714,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 3.645.766,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.892.948,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 1.767.148,00 kn, novčana sredstva 74.285,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 51.515,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.767.148,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima 752.811,00 kn, potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 417.742,00 kn, potraživanja za poreze 255.053,00 kn, potraživanja od komunalnog društva u vlasništvu općine, za dano jamstvo 244.518,00 kn, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 60.335,00 kn, te potraživanja za prihode od imovine 36.689,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.538.714,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 4.901.653,00 kn, obveza za primljene zajmove 89.574,00 kn i drugih obveza u iznosu 547.487,00 kn. Druge obveze u iznosu 547.487,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode 255.402,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 210.912,00 kn, obveze za financijske rashode 46.983,00 kn i ostale obveze 34.190,00 kn.

Tijekom godina općina se zadužila u iznosu 118.454,00 kn, otplaćeno je 28.880,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 89.574,00 kn.

U 2002. dana su tri jamstva komunalnom društvu u vlasništvu općine. Početno stanje danih jamstava iznosi 545.172,00 kn. Tijekom godine dano je jamstvo u iznosu 244.653,00 kn, istekla su jamstva u iznosu 635.239,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2005. iznosi 154.586,00 kn.

U 2005. ni ranijih godina općina nije pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA KAPELA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kapela (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:
 - Popisom imovine obuhvaćena su zemljišta, groblja, mjesni domovi, objekti javne rasvjete i stanovi, a bez iskazane vrijednosti. U poslovnim knjigama nije iskazana navedena imovina kao i pripadajući dio zgrade odmarališta.
 - Dugoročna potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu utvrđena i iskazana u poslovnim knjigama, a za potraživanja od najma stanova iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 61.936,49 kn nema dokumentacije.
 - Nisu poduzimane učinkovite mjere naplate za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, te potraživanja od mještana za sufinanciranje izgradnje plinovoda i asfaltiranje cesta ukupno u iznosu 164.412,49 kn.
 - Program gradnje i investicijskog održavanja komunalne infrastrukture za 2005. nije usuglašen s proračunom i ne sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Općina je pravnim i fizičkim osobama nakon prikupljenih ponuda povjerila obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, odlaganje komunalnog otpada i održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora. Predstavničko tijelo nije odredilo komunalne djelatnosti čije će obavljanje povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, te nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.
 - Općina nije donijela plan nabave za 2005., stručno povjerenstvo za provođenje postupaka nabave nije imenovano, a bez primjene propisanih postupaka nabave ugovoreni su asfalterški radovi u vrijednosti 129.996,15 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.951.500,00	2.304.039,00	78,1
rashodi i izdaci	2.951.500,00	2.626.528,00	89,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.140.632,00
financijska imovina			1.341.781,00
obveze			690.056,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 3.468.324,00 kn, opremu 29.457,00 kn, prijevozna sredstva 239.561,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 36.655,00 kn, te drugu imovinu 1.366.635,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 56.285,00 kn, dionice i udjele u glavnici 70.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.200.867,00 kn i rashode budućeg razdoblja 13.929,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 24.706,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 224.179,00 kn i primljene zajmove 441.171,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Općina je donijela socijalni program.
2. Stanje gotovog novca u blagajni bilo je unutar dozvoljenog iznosa.
3. Vlasnicima poslovnih prostora izdana su rješenja za komunalnu naknadu.
4. Grobna naknada je utvrđena za sva mjesta u Općini.

5. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s donesenim aktima.
6. Općina je donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
7. Obračunan je porez na naknade članovima izbornog povjerenstva.
8. Po završetku radova na modernizaciji cesta sastavljen je zapisnik o preuzimanju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazana zemljišta, groblja, mjesni domovi, objekti javne rasvjete, te stanovi u vlasništvu Općine.
2. Nije obavljen popis potraživanja i pojedinih obveza.
3. Neki rashodi za usluge nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije.
4. U poslovnim knjigama nisu iskazana dugoročna potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
5. Općina nije poduzimala sve raspoložive mjere naplate potraživanja.
6. Komunalno redarstvo nije ustrojeno.
7. Evidencija zaduženih i prodanih blokova, te obračuni naplaćenih usluga vaganja stoke i maltarina prema vrsti i vrijednosti nisu ustrojeni.
8. Jedan poslovni prostor dan je u zakup bez javnog natječaja.
9. Jedan rashod izvršen je u iznosu većem od planiranog.
10. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu utvrđeni prioriteti i obim radova.
11. Evidencija o potrošnji goriva za komunalni stroj nije ustrojena.
12. Plan zaštite od požara nije donesen.
13. Stručni nadzor nad izgradnjom plinovoda nije proveden.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana zemljišta, groblja, mjesni domovi, objekti javne rasvjete i stanovi. Nije utvrđena njihova vrijednost, te nije evidentiran pripadajući dio zgrade odmarališta nabavne vrijednosti 64.818,00 kn. Nadalje, dugoročna potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu utvrđena i iskazana u poslovnim knjigama, a za potraživanja s osnove najma stanova u iznosu 61.936,49 kn ne postoji dokumentacija na temelju koje su evidentirana u poslovnim knjigama. 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 8. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici obvezni su voditi, među ostalim, potrebne analitičke evidencije.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje dugoročnih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u poslovnim knjigama, procjenjivanje vrijednosti zemljišta, groblja, mjesnih domova i stanova, te iskazivanje vrijednosti cjelokupne imovine 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 2.951.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.304.039,63 kn, što je za 647.460,37 kn ili 21,9% manje od plana.

Potraživanja su u poslovnim knjigama i bilanci iskazana u iznosu 1.200.867,95 kn. Odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 482.830,37 kn, potraživanja od usluga rovokopača u iznosu 383.392,15 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 142.571,09 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 28.599,68 kn i druga potraživanja u iznosu 163.474,66 kn. Nisu utvrđena i u poslovnim knjigama iskazana dugoročna potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Poduzimane su mjere naplate potraživanja, odnosno dužnicima su upućene opomene, pokrenuti su ovršni postupci i tužbe, osim za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 33.569,36 kn, naknade za koncesije u iznosu 11.815,00 kn i potraživanja od mještana za sufinanciranje izgradnje plinovoda i asfaltiranje cesta u iznosu 119.028,13 kn. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna.

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

Komunalne djelatnosti

- 3.1. Prema odredbi članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je dužna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Općina je za obavljanje komunalne djelatnosti sredstva osigurala iz komunalne naknade i drugih prihoda proračuna.

Općinsko vijeće donijelo je u studenome 2004. program gradnje i investicijskog održavanja komunalne infrastrukture za 2005. Program nije usuglašen s proračunom. Za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture proračunom su planirana sredstva u iznosu 951.000,00 kn, što je za 304.000,00 kn više u odnosu na sredstva planirana programom. U dijelu programa koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture dan je opis poslova održavanja s procjenom financijskih sredstava po vrsti poslova, te izvori financiranja, ali nije iskazan opseg poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. stavka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obavezno se navodi, među ostalim, opseg poslova održavanja.

Općina je pravnim i fizičkim osobama nakon prikupljenih ponuda povjerila obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, odlaganje komunalnog otpada i održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora. Predstavničko tijelo nije odredilo komunalne djelatnosti čije će obavljanje povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, te nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti čije će obavljanje povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2005. nabavljen je materijal i sitni inventar u vrijednosti 147.642,63 kn, pribavljene su usluge u vrijednosti 187.182,04 kn, te nefinancijska imovina u vrijednosti 625.401,58 kn. Plan nabave za 2005. nije donesen. Plan nabave je osnovni dokument za provedbu postupaka nabave jer se planom određuje istovrsna roba, usluge i radovi, te vrijednost nabave. Odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Stručno povjerenstvo za provođenje postupaka nabave nije imenovano. Prema odredbi članka 6. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, za vrijednost nabave veću od 20.000,00 kn postupak nabave provodi stručno povjerenstvo.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave ugovoreni su asfaltni radovi na cestama u vrijednosti 129.996,15 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj ili poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba i usluga male vrijednosti postupanje u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti i 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 6. travnja 2006.

OPĆINA KONČANICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Končanica (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 koncem 2005. nisu iskazane obveze u iznosu 173.250,00 kn i potraživanja u iznosu 18.004,57 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu i dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utvrđena, te nisu iskazana u poslovnim knjigama. Prihodi su u razdoblju od 2002. za 2005. iskazani više za 657.165,63 kn, rashodi za 2005. iskazani su manje za 136.800,58 kn, te višak prihoda koncem 2005. iznosi 159.323,79 kn, a iskazan je u iznosu 953.290,00 kn, što je više za 793.966,21 kn.
 - Prihodi u iznosu 230.925,16 kn utrošeni su za tekuće rashode poslovanja umjesto za propisane namjene.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.930.000,00	1.878.363,00	97,3
rashodi i izdaci	1.930.000,00	1.896.178,00	98,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			7.129.536,00
financijska imovina			354.554,00
obveze			208.675,00
broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 9.000,00 kn, građevinske objekte 7.116.876,00 kn i opremu 3.660,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 190.860,00 kn, dane zajmove 146.824,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 16.870,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Podaci u poslovnim knjigama o zaduženju i uplatama obveznika općinskih poreza usuglašeni su s podacima Porezne uprave.
2. Odluka o naknadi koja se plaća na traktore i njihova priključna vozila, te odluka o doprinosu na javnu rasvjetu usuglašene su sa zakonskim propisima.
3. Općina je donijela odluku i rješenja o komunalnoj naknadi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Kod nekih rashoda unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju nepotpune dokumentacije.
2. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna.
3. Pojedini prihodi nisu trošeni prema propisanim namjenama.
4. Mjere za naplatu nekih potraživanja nisu poduzimane.
5. Raspolaganje gotovim novcem nije u skladu s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.
6. Analitičke knjigovodstvene evidencije materijala za prehranu djece u dječjem vrtiću nisu ustrojene.
7. Pojedini rashodi nisu iskazani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja.
8. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja.
9. Izvješća o trošenju sredstava proračunske zalihe nisu sastavljena ni dostavljena općinskom vijeću.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama koncem 2005. nisu iskazane obveze prema pravnoj osobi za naknadu štete od elementarne nepogode u iznosu 173.250,00 kn, te nisu iskazana potraživanja za naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu i potraživanja od Hrvatskoga zavoda za zapošljavanje u iznosu 18.004,57 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu, dugoročna potraživanja za zakup državnoga poljoprivrednog zemljišta i dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utvrđena, te nisu iskazana u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, 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, te voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Pojedini prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama iskazani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi za 2005. iskazani su više za 444.369,68 kn, a odnose se na višak prihoda iz prethodnih godina. Općina je također, u razdoblju od 2002. do 2004. unutar prihoda iskazala višak prihoda u iznosu 212.795,95 kn. U poslovnim knjigama za 2005. nisu iskazani rashodi za nadoknadu štete pravnoj osobi u iznosu 173.250,00 kn, dok su rashodi za plaće za prosinac 2004. u iznosu 36.449,42 kn iskazani u 2004. i u 2005.

Stoga višak prihoda koncem 2005. raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 159.323,79 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazan je u iznosu 953.290,00 kn, što je više za 793.966,21 kn. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači, među ostalim, da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi i evidentirati u poslovnim knjigama sve obveze i potraživanja, te iskazati prihode i rashode uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja 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 1.878.362,93 kn, što je za 51.637,07 kn ili 2,7% manje od plana.

Dio ostvarenih prihoda u iznosu 230.925,16 kn utrošen je za tekuće rashode poslovanja, umjesto za propisane namjene.

Državni ured za reviziju je naložio trošiti proračunske prihode za propisane namjene.

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

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

OPĆINA NOVA RAČA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Nova Rača (dalje u tekstu: Općina) za 2005. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta, kamate i naknadu za koncesiju u ukupnom iznosu 273.126,46 kn, a dugoročna potraživanja od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta nisu utvrđena.
 - Sredstva od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, komunalne naknade i šumskog doprinosa u iznosu 272.872,11 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.307.469,00	2.101.202,00	91,1
rashodi i izdaci	2.307.469,00	2.492.602,00	108,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.773.176,00
financijska imovina			1.054.852,00
obveze			1.195.811,00
broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 642.144,00 kn, građevinske objekte 2.831.591,00 kn, opremu 153.529,00 kn, prijevozna sredstva 150.482,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 1.995.430,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 64.790,00 kn, dane zajmove 65.160,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 876.130,00 kn i druga potraživanja 48.772,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.031.661,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 77.150,00 kn i primljene zajmove 87.000,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Općina je donijela projekciju proračunske potrošnje za dvogodišnje razdoblje.
2. Općina je uskladila odluku o komunalnoj naknadi i odluku o komunalnom doprinosu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Ažurirani su obveznici komunalne naknade i donesena su rješenja o obvezi komunalne naknade za 2005.

4. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
5. Javna rasvjeta financirana je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
6. Na plaće zaposlenika obračunane su i plaćene sve zakonske obveze.
7. Općina je donijela socijalni program, te program javnih potreba u športu i kulturi.
8. Prostorni plan Općine je donesen.
9. Pribavljena je suglasnost ministarstva na program predškolskog odgoja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana groblja koja se nalaze na području Općine, te nisu vođeni grobni očevidnici i registar umrlih osoba.
2. Neki rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije.
3. Nisu poduzimane potrebne mjere naplate kod zakupa poslovnih prostora.
4. Općina nije zaključila ugovore o najmu stanova s dva najamoprimcima, niti je obračunavala najamninu.
5. Odluka o komunalnom redu nije donesena i komunalno redarstvo nije ustrojeno.
6. Obveznici grobnih naknada nisu utvrđeni.
7. Neki rashodi izvršeni su u iznosima većim od planiranih.
8. Općina nije donijela plan zaštite od požara.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja koja se odnose na zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta, kamate i naknadu za koncesiju u ukupnom iznosu 273.126,46 kn. Dugoročna potraživanja od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta nisu utvrđena. 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, te voditi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio navedenog pravilnika.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 2.307.469,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.101.201,95 kn, što je za 206.267,05 kn ili 8,9% manje od plana.

Prihodi od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvareni su u ukupnom iznosu 272.872,11 kn, a utrošeni su za tekuće rashode poslovanja umjesto za propisane namjene.

Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu koristiti za financiranje programa utvrđenih ovim Pravilnikom.

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihodi od prodaje navedenih stanova namijenjeni su za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, za isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stancarima, te za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva komunalne naknade namijenjena su za održavanje komunalne infrastrukture, te za održavanje objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja. Prema odredbi članka 70.a Zakona o šumama, sredstva šumskog doprinosa koriste se financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

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

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

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

OPĆINA ROVIŠĆE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Rovišće (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate potraživanja prema dužnicima za godišnju naknadu za korištenje grobnog mjesta, naknadu za priključak na plinsku mrežu, naknadu za koncesije, za sufinanciranje lokalne ceste i za usluge rada komunalnog stroja, ukupno u iznosu 107.270,28 kn.
 - Godišnji program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja. Program nije usuglašen ni usporediv s proračunom. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen.
 - Općina nije utvrdila komunalne djelatnosti čije obavljanje se može steći koncesijom ili će se obavljati na temelju pisanog ugovora, te nije utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
 - Godišnji plan nabave nije donesen.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.041.000,00	2.111.644,00	69,4
rashodi i izdaci	3.041.000,00	1.939.621,00	63,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			7.614.345,00
financijska imovina			1.418.299,00
obveze			264.215,00
broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.592.887,00 kn, građevinske objekte 4.693.143,00 kn, opremu 51.820,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 1.268.830,00 kn, te drugu imovinu 7.665,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 512.656,00 kn, dionice 133.600,00 kn, te potraživanja 772.043,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 235.289,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 28.926,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentirani su objekti i uređaji javne rasvjete po vrsti, količini i vrijednosti.
2. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za općinske poreze.
3. Prihodi koji imaju propisanu namjenu korišteni su za propisane namjene ili se koncem godine nalaze na žiro računu.
4. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture.

5. Donesena je odluka o komunalnoj naknadi i obveznicima su izdana rješenja.
6. Općina je odluku o doprinosu za javnu rasvjetu uskladila sa zakonskim propisima, te ne ubire navedeni doprinos.
7. Rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa.
8. Zakonski predstavnik je poglavarstvu podnosio mjesečna izvješća o korištenju proračunske zalihe.
9. Sastavljeni su zapisnici o obavljenim radovima.
10. Sastavljena je evidencija o postupku nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za male vrijednosti.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane mjere naplate pojedinih prihoda.
2. Komunalno redarstvo nije ustrojeno.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen.
4. Program javnih potreba u športu nije donesen.

Općina je i nadalje u obvezi postupati po 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 3.041.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.111.644,77 kn, što je za 929.355,23 kn ili 30,6% manje od plana.

Koncem 2005. potraživanja iznose 772.042,55 kn. Od toga se 448.055,06 kn ili 58,0% odnosi na komunalnu naknadu koja je uvedena u 2004. Sve raspoložive mjere naplate nisu poduzete za potraživanja u iznosu 107.270,28 kn, a odnose se na potraživanja za godišnju naknadu za korištenje grobnog mjesta 69.763,00 kn, naknadu za priključak na plinsku mrežu 11.057,28 kn, naknadu za koncesije 9.350,00 kn, usluge rada komunalnog stroja 8.650,00 kn, te sufinanciranje lokalne ceste 7.550,00 kn. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 352.934,28 kn. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2005. Program nije usuglašen ni usporediv s proračunom. Programom nije planirano održavanje groblja, a proračunom je planirano u iznosu 40.000,00 kn, dok su druge komunalne usluge programom planirane u iznosu 570.000,00 kn, a proračunom u iznosu 547.000,00 kn, odnosno za 23.000,00 kn manje. Navedenim programom nije iskazan opseg poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu donosi program održavanja komunalne infrastrukture, među ostalim, i za komunalnu djelatnost održavanja groblja. Programom se obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu. Donošenjem programa izgradnje komunalne infrastrukture utvrđuju se prioriteti i mjerila razvoja infrastrukture u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.041.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.939.620,79 kn, što je za 1.101.379,21 kn ili 36,2% manje od plana.

Na koncesiju je dano obavljanje usluga auto taksi prijevoza, pogrebnih poslova i prijevoz pokojnika, te dimnjačarske usluge na temelju zasebnih odluka o davanju navedenih djelatnosti na koncesiju i utvrđenih kriterija i mjerila za provedbu javnog natječaja za davanje koncesije. Usluge održavanja javne rasvjete obavlja društvo za distribuciju električne energije na temelju ugovora zaključenog ranijih godina. Općina nije odredila komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i nije utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti čije se pravo obavljanja može steći koncesijom, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe, s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova, na vrijeme najdulje od četiri godine.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 175.252,97 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na radove asfaltiranja ceste u iznosu 50.000,02 kn za koje je proveden propisani postupak nabave, te nabavu opreme u iznosu 23.190,08 kn.

Općina nije donijela godišnji plan nabave. Plan nabave je osnovni dokument za provedbu postupka nabave jer se planom određuje istovrsna roba, usluge i radovi, te vrijednost nabave. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku, odnosno poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti godišnji plan 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 13. travnja 2006.

OPĆINA SEVERIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Severin (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:
 - Općina nije utvrdila nekretnine koje joj pripadaju po sporazumu o podjeli imovine, te nije utvrdila prava i obveza radi nastalih područnih promjena.
 - Sredstva od naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina i sredstva od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 330.465,15 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja.
 - Osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate potraživanja od komunalne naknade i najma stana u iznosu 151.780,00 kn.
 - Općina nije propisala uvjete i mjerila za davanje stanova u najam i nije zaključila ugovor o najmu jednog stana.
 - Godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture i godišnjim programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja i gradnje komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova. Navedeni programi nisu usuglašeni s proračunom, a odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđene zone i koeficijenti zona, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj oslobađanja obveza komunalne naknade.
 - Općina nije utvrdila komunalne djelatnosti čije obavljanje povjerava komunalnom društvu u vlasništvu Općine, nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, te nije utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije i povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.884.000,00	1.610.040,00	85,5
rashodi i izdaci	1.884.000,00	1.554.439,00	82,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			4.346.564,00
financijska imovina			442.895,00
obveze			221.789,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 369.993,00 kn, građevinske objekte 2.381.467,00 kn, opremu 106.480,00 kn, prijevozna sredstva 16.755,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 1.417.567,00 kn, te drugu imovinu 54.302,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 181.306,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 232.339,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 29.250,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 152.183,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 69.606,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Proračun i izmjene proračuna objavljeni su u službenom glasilu.
2. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju uredne dokumentacije.
3. Potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta su utvrđena i iskazana u poslovnim knjigama.

4. Poslovni prostor dan je u zakup na temelju ugovora i provedenoga natječaja
5. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
6. Općina je donijela program javnih potreba u kulturi i u športu, socijalni program, te plan nabave.
7. Općina je provela zakonom propisane postupke nabave roba, radova i usluga i zaključila ugovore o nabavi.
8. Proračunom planirani rashodi izvršeni su unutar planiranih iznosa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Neki prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim analitičkim računima.
2. Dio prihoda od naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina nije utrošen za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja.
3. Predstavničko tijelo nije propisalo uvjete i mjerila za davanje stanova u najam.
4. Dimnjačarske usluge obavljane su bez dodijeljene koncesije.
5. Općina nije donijela plan zaštite od požara.

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 skladu s odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, Općina je s općinom Nova Rača zaključila sporazum o podjeli imovine, prava i obveza radi nastalih područnih promjena u 1997. Prema sporazumu Općina je trebala postati vlasnik nekretnina koje su bile u vlasništvu općine Nova Rača, a sada se nalaze na području Općine. Sporazum ne sadrži popis tih nekretnina, a Općina nije utvrdila koje joj nekretnine pripadaju po tom sporazumu. 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. U popisu imovine na koncu godine iskazani su drugi građevinski objekti u vrijednosti 868.088,04 kn i ceste u vrijednosti 564.449,15 kn, a nisu iskazani u naturalnim izrazima. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze, a podaci o popisu imovine unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi nekretnine po sporazumu o podjeli imovine, prava i obveza i njihovo iskazivanje u poslovnim knjigama, te obavljanje popisa imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 1.884.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.610.040,09 kn, što je za 273.959,91 kn ili 14,5% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.384.737,85 kn i čine 86,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ovi prihodi utrošeni su za propisne namjene, osim dijela prihoda od naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 309.521,35 kn i zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 20.943,78 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 11. Zakona o rudarstvu, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina koristi se za gospodarski razvoj, te zaštitu okoliša i prirode, ako posebnim zakonom nije drukčije određeno. Prema odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu koristiti za financiranje programa utvrđenih ovim Pravilnikom.

Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 261.589,00 kn, od čega se na komunalnu naknadu odnosi 146.780,00 kn i najam stana 5.000,00 kn.

Osim usmenih opomena, nisu poduzete druge mjere naplate dospjelih potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od najma stana ostvareni su u iznosu 2.000,00 kn. Općina posjeduje četiri stana, od kojih su dva dana u najam, a dva nisu. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o najmu stanova. Prema odredbi članka 51. Zakona o najmu stanova, općina je dužna za stanove u svojem vlasništvu propisati uvjete i mjerila za davanje u najam tih stanova. Jedan stan dan je u najam bez naknade, a ugovor o najmu sa zakupcem nije zaključen. Prema odredbi članka 3. Zakona o najmu stanova, ugovorom o najmu obvezuje se najmodavac predati stan za stanovanje najmoprimcu uz za to određenu najamninu.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2005. planirani su poslovi održavanja komunalne infrastrukture u vrijednosti 278.000,00 kn, a proračunom su planirana sredstva za te namjene u iznosu 413.860,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. planirana je gradnja objekata i uređaja u vrijednosti 1.070.000,00 kn, a proračunom su planirana sredstva za te namjene u iznosu 601.227,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim vrijednostima u proračunu za 2005. Programom održavanja i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije utvrđen opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđuje se opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, a prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja, te za nabavu opreme.

Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđena područja zona i koeficijenti zona, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koji se obveznici oslobađaju plaćanja komunalne naknade. Prema odredbi članka 23. navedenoga Zakona, odlukom o komunalnoj naknadi obvezno se utvrđuju područja zona i koeficijenti zona, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koji se obveznici oslobađaju plaćanja komunalne naknade.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 1.884.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.554.439,13 kn, što je za 329.560,87 kn ili 17,5% manje od plana.

Komunalne poslove održavanje cesta i mostova, uređenje okoliša mrtvačnice, te održavanje javnih površina obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu Općine. Predstavničko tijelo nije donijelo odluku o komunalnim djelatnostima čije obavljanje će povjeriti komunalnom društvu u vlasništvu Općine.

Prema odredbi članka 6. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo donosi odluku kojom se može trgovačkom društvu koje osniva jedinica lokalne samouprave povjeriti da u sklopu djelatnosti za koje su osnovana općim aktima uređuju određene odnose, rješavaju u pojedinačnim upravnim stvarima o pravima, obvezama i odgovornosti fizičkih i pravnih osoba, te obavljaju druge javne ovlasti.

Predstavničko tijelo nije odredilo komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti nekoj drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, te nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe, s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova, na vrijeme najdulje od četiri godine.

Dimnjačarske usluge obavlja povremeno fizička osoba, a bez dodijeljene koncesije. Predstavničko tijelo nije donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, te nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo odlukom određuje komunalne djelatnosti čije se pravo obavljanja može steći koncesijom.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi komunalne djelatnosti čije se obavljanje povjerava komunalnom društvu u vlasništvu općine, donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i komunalnim djelatnosti koje se mogu povjeriti nekoj drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije i povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 10. travnja 2006.

OPĆINA SIRIČ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sirač (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:
 - Odluka o komunalnoj naknadi i rješenja o obvezi plaćanja komunalne naknade ne sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Prihodi ostvareni od privremenog korištenja državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 16.265,31 kn nisu raspoređeni u državni proračun i proračun županije.
 - Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje uređaja i objekata komunalne infrastrukture, te nije odredila komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, niti uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.
 - Općina nije donijela plan nabave roba, radova i usluga za 2005. Robe, radovi i usluge u vrijednosti 704.875,54 kn što se odnose na nabavu kamena u vrijednosti 406.735,91 kn, građevinske radove na kolektoru u vrijednosti 153.155,91 kn, geodetsko-katastarske usluge u vrijednosti 96.183,72 kn i usluge uređenja kanala i propusta u vrijednosti 48.800,00 kn nisu ustupljeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	7.945.700,00	5.669.762,00	71,4
rashodi i izdaci	7.945.700,00	6.723.212,00	84,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			16.481.867,00
financijska imovina			2.374.495,00
obveze			2.068.650,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 95.545,00 kn, građevinske objekte 6.223.791,00 kn, opremu 403.936,00 kn, prijevozna sredstva 119.126,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 9.423.868,00 kn, te drugu imovinu 215.601,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 83.396,00 kn, dane zajmove 354.500,00 kn, vrijednosne papire 864,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.246.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 385.722,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 280.759,00 kn i druga potraživanja 22.854,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 231.878,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 682.631,00 kn i primljene zajmove 1.154.141,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Općina je donijela pravilnik o uvjetima i mjerilima za davanje u najam stanova i kuća u vlasništvu Općine,
2. Javna rasvjeta financirana je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3. Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije.
4. Općina je donijela socijalni program i utvrdila uvjete i načine ostvarivanja prava na socijalnu pomoć.
5. Prihodi koji imaju utvrđenu namjenu utrošeni su za propisane namjene.
6. Načelnik je mjesečno podnosio izvješće poglavarstvu o trošenju proračunske zalihe.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Odluka o komunalnim djelatnostima za koje će se dodijeliti koncesija nije donesena i nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesija.
2. Općina nije uskladila odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
4. Grobni očevidnici nisu vođeni.
5. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa.
6. Troškovnici potrebnih materijala koje nabavlja Općina nisu sastavljeni.

Općina je i nadalje u obvezi postupati po 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 7.945.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.669.762,00 kn, što je za 2.275.938,00 kn ili 28,6% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 246.451,90 kn. Odluku o komunalnoj naknadi donijelo je općinsko vijeće u travnju 1996., a izmjenu odluke u prosincu 1999. Odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži koeficijente zona za pojedine zone, koeficijente namjene, te izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobođenja od plaćanja komunalne naknade, niti je donesena odluka o vrijednosti obračunske jedinice-boda za utvrđivanje iznosa komunalne naknade, odnosno Općina nije do lipnja 2006. uskladila odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, što je trebala učiniti do konca 2001.

Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnoj naknadi obvezno se utvrđuju naselja u kojima se naplaćuje komunalna naknada, područja zona, koeficijenti zona i koeficijenti namjene prostora odnosno zemljišta za koje se naplaćuje komunalna naknada, rokovi plaćanja, te nekretnine odnosno obveznici koji se u potpunosti ili djelomično oslobađaju obveza komunalne naknade, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja obveza. Prema odredbi članka 25. navedenog Zakona, vrijednost boda određuje odlukom predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave do kraja studenoga za sljedeću kalendarsku godinu, a jednaka je mjesečnoj visini komunalne naknade po m² korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni općine. Rješenja o obvezi plaćanja komunalne naknade fizičkim osobama donesena su u 2004., a pravnim osobama ranijih godina. Iz rješenja nije vidljiva lokacija i zona u kojoj se nekretnina nalazi, te mjesečni iznos komunalne naknade.

Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje se visina komunalne naknade po m² obračunske površine, obračunska površina i mjesečni iznos komunalne naknade. Iznos komunalne naknade utvrđen rješenjima nije izračunan u skladu s odlukom o komunalnoj naknadi.

Prihodi od privremenog korištenja državnog poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 16.265,31 kn. Pet osoba koristilo je državno poljoprivredno zemljište u vegetacijskoj sezoni 2004/2005. na temelju odluke općinskog poglavarstva iz 2004. Korisnici zemljišta su naknadu uplaćivali na račun proračuna, i to u 2004. u iznosu 4.306,26 kn, a tijekom 2005. u iznosu 16.265,31 kn. Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države uplaćuje se na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, s kojeg se sredstva raspoređuju prema odredbi članka 36. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, na način da po 25,0% pripada državnom proračunu i županiji, a 50,0% proračunu općine ili grada na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.945.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.723.212,15 kn, što je za 1.222.487,85 kn ili 15,4% manje od plana.

Rashodi za komunalne djelatnosti izvršeni su u iznosu 656.264,42 kn. Odnose se na sanaciju nogostupa u iznosu 254.766,77 kn, održavanje cesta u iznosu 174.288,49 kn, zimsku službu u iznosu 173.560,25 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 49.866,91 kn, te sanaciju divljih odlagališta otpada u iznosu 3.782,00 kn.

Prema odredbi članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je dužna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture niti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi za svaku kalendarsku godinu program održavanja komunalne infrastrukture, kojim se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s opisom poslova i procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja, te za nabavu opreme s iskazom financijskih sredstava potrebnim za ostvarivanje programa i naznakom izvora financiranja.

Komunalni poslovi sanacije nogostupa, održavanja cesta, zimske službe, javne rasvjete, te sanacije odlagališta otpada povjereni su pravnim osobama na temelju ugovora. Vrijednost navedenih komunalnih poslova u 2005. iznosi 656.264,42 kn.

Predstavničko tijelo nije odredilo komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, te nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeno je da predstavničko tijelo odredi komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, te da utvrdi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe, s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova, na vrijeme najdulje od četiri godine.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kao i odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Općina nije donijela plan nabave robe, radova i usluga za 2005. Plan nabave je osnovni dokument za provedbu postupka nabave jer se planom određuje istovrsna roba, usluge, radovi i vrijednost nabave. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Tijekom 2005., izravnim ugovaranjem nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 704.875,54 kn. Odnose se na nabavu kamena tucanika u vrijednosti 406.735,91 kn, građevinske radove na kolektoru u vrijednosti 153.155,91 kn, geodetsko-katastarske usluge u vrijednosti 96.183,72 kn i usluge uređenja kanala i propusta u vrijednosti 48.800,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora primijeniti odredbe navedenog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

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 i ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

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

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

OPĆINA ŠANDROVAC

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.165.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.101.963,00 kn, što je za 63.037,00 kn ili 2,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.154.702,00 kn, što je za 52.739,00 kn ili 1,7% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.250.202,00 kn, što je za 148.239,00 kn ili 4,8% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 95.500,00 kn ili 3,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 4.534,00 kn, te višak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 90.966,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od imovine u iznosu 1.493.949,00 kn ili 47,4%, zatim slijede pomoći u iznosu 584.525,00 kn ili 18,5%, prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 528.667,00 kn ili 16,8%, te primici od zaduživanja u iznosu 250.000,00 kn ili 7,9% ukupnih prihoda. Preostali prihodi i primici iznose 297.561,00 kn i imaju udjel 9,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza, pomoći, naknade za koncesije, prihodi od upravnih pristojbi, te drugi prihodi poslovanja za 61.369,00 kn ili 7,6%, dok su primici od zaduživanja ostvareni u iznosu 250.000,00 kn, a nisu planirani. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.288.648,00 kn ili 39,6%, Odnose se na građevinske objekte u iznosu 1.079.400,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 209.248,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 912.476,00 kn ili 28,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 297.661,00 kn ili 9,2%, te ostali rashodi poslovanja u iznosu 397.607,00 kn ili 12,2%. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 353.810,00 kn i imaju udjel 10,9%. Iznad plana za 139.647,00 kn ili 279,3% izvršeni su izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova, što je u skladu sa zakonskim propisima, te naknade troškova zaposlenima za 430,00 kn ili 3,5%. Rashodi za naknade štete pravnim osobama izvršeni su u iznosu 85.402,00 kn, dok su izdaci za kupnju udjela u investicijskom fondu izvršeni u iznosu 100.000,00 kn, a nisu planirani. Sredstva za naknadu štete od elementarne nepogode primljena su iz državnog proračuna koncem godine. Udjeli u investicijskom fondu kupljeni su iz kreditnih sredstava. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.094.740,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 12.611.951,00 kn i financijske imovine u iznosu 482.789,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 274.911,00 kn, novčana sredstva 107.878,00 kn i dionice i udjeli u glavnicu 100.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 274.911,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima 148.319,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 34.366,00 kn, te druga potraživanja 92.226,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.094.740,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 12.684.005,00 kn, obveza za primljene zajmove 260.353,00 kn i drugih obveza u iznosu 150.382,00 kn. Druge obveze u iznosu 150.382,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 116.786,00 kn, obveze za materijalne rashode 16.602,00 kn i ostale obveze 16.994,00 kn.

U 2003. izvršeno je zaduživanje kod poslovne banke, za rekonstrukciju ceste. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 200.000,00 kn. Tijekom godina općina se zadužila u iznosu 250.000,00 kn, otplaćeno je 189.647,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 260.353,00 kn.

Općina je ranijih godina dala jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu općine za nabavu kamiona, utovarivača i prikolice. Početno stanje danih jamstava iznosi 72.372,00 kn. Tijekom godine jamstva su istekla, te koncem 2005. nema obveza po izdanim jamstvima.

U 2005. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA ŠTEFANJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Štefanje (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 i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Prihodi od pomoći iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva i prihodi od zakupa i prodaje državnoga poljoprivrednog zemljišta u iznosu 203.880,56 kn nisu utrošeni za dobivene, odnosno propisane namjene, već su utrošeni za tekuće rashode poslovanja.
 - Za radove na izgradnji mrtvačnice u vrijednosti 365.128,92 kn nisu poštivani svi propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.859.919,00	2.994.067,00	77,6
rashodi i izdaci	3.859.919,00	2.996.451,00	77,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			4.256.836,00
financijska imovina			451.477,00
obveze			399.563,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 159.300,00 kn, građevinske objekte 3.449.892,00 kn, opremu 57.590,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 590.054,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 44.295,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 407.182,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 275.352,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 124.211,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Potraživanja od zakupa i prodaje državnoga poljoprivrednog zemljišta evidentirana su u poslovnim knjigama.
2. Donesena su rješenja o komunalnoj naknadi za pravne osobe u skladu s odlukom o komunalnoj naknadi.

3. Komunalna naknada obračunana je prema površini poslovnoga prostora koju pravne osobe koriste.
4. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Uspostavljena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.
6. Pribavljena je suglasnost županije i nadležnog ministarstva na program predškole.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Komunalno redarstvo nije ustrojeno.
2. Općina nije utvrdila obveznike godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta ni ostvarila prihode s ove osnove.
3. Općina ne vodi grobne očevidnike i registar umrlih osoba za neka groblja na području Općine.
4. Općina nije donijela plan zaštite od požara.
5. Neki radovi nabavljeni su bez provođenja propisanih postupaka nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.859.919,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.994.066,96 kn, što je za 865.852,04 kn ili 22,4% manje od plana.

Prihodi od pomoći iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 137.835,73 kn i prihodi od zakupa i prodaje državnoga poljoprivrednog zemljišta u iznosu 66.044,83 kn utrošeni su za tekuće rashode poslovanja. Prema odluci o dodjeli sredstava iz lipnja 2005., primljena sredstva iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva namijenjena su za izradu projektne dokumentacije poduzetničke zone. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu koristiti za financiranje programa utvrđenih ovim Pravilnikom.

Državni ured za reviziju je naložio trošiti proračunske prihode za propisane namjene.

Postupci javne nabave

- 2.1. Općinsko vijeće je u travnju 2005. donijelo plan nabave za 2005., što je trebalo učiniti prije početka godine. Planom nabave planirana je nabava u iznosu 1.806.000,00 kn. Plan nabave ne sadrži detaljan pregled nabave s iskazanim količinama nabave, te nije usuglašen s izmjenama proračuna.

Ugovor o nabavi radova na izgradnji mrtvačnice u vrijednosti 365.128,92 kn zaključen je u lipnju 2004. nakon provedenog javnog nadmetanja. Poziv za nadmetanje objavljen je u ožujku 2004. u lokalnom glasilu.

Prema odredbi članka 23. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora u Narodnim novinama objaviti objave za sve nabave u vrijednosti jednakoj ili većoj od 200.000,00 kn, a poziv za nadmetanje može biti objavljen i u ostalim sredstvima priopćavanja, glasilima, ili na drugi način, uz uvjet da nije objavljen prije nego u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga 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 30. kolovoza 2006.

OPĆINA VELIKA PISANICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Velika Pisanica (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:
 - Općina se zadužila za nabavu službenog vozila u iznosu 69.659,56 kn na rok od 36 mjeseci, bez suglasnosti Vlade.
 - Poslovni prostori nisu dani u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora i odlukom Općine o uvjetima i postupku davanja u zakup poslovnih prostora.
 - Nabava kamena u iznosu 66.270,40 kn i službenog vozila u iznosu 69.659,56 kn nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.516.220,00	3.770.809,00	83,5
rashodi i izdaci	4.516.220,00	3.503.460,00	77,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			7.617.302,00
financijska imovina			1.100.561,00
obveze			192.816,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 503.310,00, građevinske objekte 5.145.400,00 kn, opremu 486.710,00 kn, prijevozna sredstva 58.050,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 1.208.683,00 kn, te drugu imovinu 215.149,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 514.159,00 kn, depozite u bankama 103.826,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 478.016,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.560,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 31.885,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 121.367,00 kn i primljene zajmove 39.564,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Svi rashodi i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama.
2. Ugovori o najmu stanova zaključeni su u skladu s uvjetima i mjerilima za davanje stanova u najam.
3. Općina je imenovala upravu groblja.

4. Programi javnih potreba, te program održavanja komunalne infrastrukture usuglašeni su s proračunom.
5. Donesen je plan nabave, te program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
6. Ustrojena je evidencija potrošnje goriva sa svim bitnim elementima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate potraživanja.
2. Poslovni prostori nisu dani u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži neke elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Općina je ostvarila prihode od naknade za održavanje groblja koja nije predviđena zakonskim propisima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Zaduživanje

- 1.1. Tijekom 2005. Općina se zadužila za nabavu službenog vozila u iznosu 69.659,56 kn na rok od 36 mjeseci. Zaduzivanje je izvršeno bez suglasnosti Vlade. Prema odredbi članka 105. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade.

Državni ured za reviziju je naložio zaduzivanje uz prethodnu suglasnost Vlade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 4.516.220,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.770.809,46 kn, što je za 745.410,54 kn ili 16,5% manje od plana.

U vlasništvu Općine su četiri poslovna prostora. Na temelju odluke poglavarstva i zaključenog ugovora jedan poslovni prostor dan je ranijih godina na korištenje ljekarni bez naknade na neodređeno vrijeme. Drugi poslovni prostor dan je na korištenje zdravstvenoj ustanovi, bez naknade na deset godina, na temelju sporazuma zaključenog koncem ožujka 2004. i na temelju odluke općinskoga vijeća.

U skladu sa sporazumom u navedenom prostoru zdravstvenu djelatnost obavlja liječnica opće prakse koja zdravstvenoj ustanovi plaća zakupninu u iznosu 1.250,00 kn mjesečno.

Preostala dva poslovna prostora dana su u zakup ranijih godina na temelju zaključenih ugovora i uz plaćanje zakupnine. Prije davanja poslovnih prostora u zakup nisu provedeni javni natječaji.

Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora i odlukom Općine o uvjetima i postupku davanja u zakup poslovnih prostora, među ostalim, utvrđeno je da se poslovni prostor u zakup daje putem javnog natječaja. Svi korisnici poslovnih prostora podmiruju režijske troškove.

Državni ured za reviziju je naložio davanje u zakup poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora i u skladu s odlukom Općine o uvjetima i postupku davanja u zakup poslovnih prostora.

Postupci javne nabave

- 3.1. Izravnim ugovaranjem nabavljena je roba u vrijednosti 135.929,96 kn. Odnosi se na nabavu službenog vozila u vrijednosti 69.659,56 kn i kamena u vrijednosti 66.270,40 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 i ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 6. rujna 2006.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Veliki Grđevac 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 ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.153.558,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.206.273,00 kn, što je za 1.052.715,00 kn ili 33,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.681.620,00 kn, što je za 524.653,00 kn ili 12,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.817.122,00 kn, što je za 389.151,00 kn ili 9,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 135.502,00 kn ili 3,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 354.273,00 kn, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 489.775,00 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 poreza na dohodak u iznosu 1.368.333,00 kn ili 37,2%, zatim slijede pomoći u iznosu 1.148.467,00 kn ili 31,2% i prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 732.710,00 kn ili 19,9%. Preostali prihodi i primici iznose 432.110,00 kn i imaju udjel 11,7%. Iznad plana ostvarene su pomoći, komunalni doprinos i druge naknade utvrđene posebnim zakonom, te neki prihodi od poreza na dohodak za 74.913,00 kn ili 2,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa. Prihodi od poreza na dohodak, prihodi od imovine, prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu manjem za 511.704,00 kn ili 18,1 od planiranog. Prihodi od kapitalnih donacija planirani su u iznosu 30.000,00 kn, a nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.135.121,00 kn s udjelom 29,7%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 539.845,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 279.820,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 315.456,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 940.733,00 kn ili 24,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 807.565,00 kn ili 21,2%, te ostali rashodi poslovanja 697.092,00 kn ili 18,3%. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 236.611,00 kn i imaju udjel 6,2%.

Iznad plana za 77.228,00 kn ili 2,6% izvršeni su rashodi za zaposlene, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, neki materijalni rashodi i neki financijski rashodi, te ostali rashodi poslovanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.246.463,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 7.343.006,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.903.457,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 1.600.766,00 kn, novčana sredstva 1.169.616,00 kn i dani zajmovi 133.075,00 kn. Vrijednosno najznačajnija novčana sredstva odnose se na sredstva primljena koncem 2005. za naknadu štete od elementarne nepogode u iznosu 1.008.376,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.600.766,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima 856.152,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 530.077,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 149.373,00 kn, potraživanja za poreze 60.690,00 kn i druga potraživanja 4.474,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.246.463,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.371.161,00 kn, obveza za primljene zajmove u iznosu 156.649,00 kn i drugih obveza u iznosu 1.718.653,00 kn. Druge obveze u iznosu 1.718.653,00 kn odnose se na obveze za naknadu štete od elementarne nepogode 1.008.376,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 460.340,00 kn, obveze za financijske rashode 115.170,00 kn, obveze za materijalne rashode 72.049,00 kn i ostale obveze 62.718,00 kn.

Zaduživanje je izvršeno ranijih godina. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 175.819,00 kn. U 2005. općina se nije zaduživala, a otplaćeno je 19.170,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 156.649,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 320.000,00 kn. U 2005. općina nije davala zajmove, a primljene su otplate u iznosu 26.925,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2005. nakon ispravka pogrešno knjiženog danog zajma u iznosu 160.000,00 kn iznosi 133.075,00 kn.

Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA VELIKO TROJSTVO

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.347.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.039.600,00 kn, što je za 692.000,00 kn ili 9,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.755.276,00 kn, što je za 1.284.324,00 kn ili 16,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.494.057,00 kn, što je za 545.543,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 738.781,00 kn ili 10,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 113.553,00 kn, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 625.228,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.609.592,00 kn ili 38,6%, zatim slijede prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.486.541,00 kn ili 22,0%, prihodi od imovine u iznosu 1.417.113,00 kn ili 21,0%, te prihodi od poreza na dohodak u iznosu 634.791,00 kn ili 9,4%. Preostali prihodi i primici iznose 607.239,00 kn i imaju udjel 9,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prihodi od imovine za 268.376,00 kn ili 15,5%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa. Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu manjem za 1.387.408,00 kn ili 34,7% od planiranog.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.446.549,00 kn s udjelom 59,3%. Odnose se na građevinske objekte u iznosu 4.360.021,00 kn i druge rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 86.528,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.593.795,00 kn ili 21,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 582.618,00 kn ili 7,8%. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 871.095,00 kn i imaju udjel 11,6%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su do visine planirane proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 28.438.434,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 26.600.856,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.837.578,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 1.607.652,00 kn, dani zajmovi 83.052,00 kn, novčana sredstva 82.896,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 63.978,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.607.652,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima 1.353.982,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 160.485,00 kn, potraživanja za poreze 62.601,00 kn i druga potraživanja 30.584,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 28.438.434,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 26.731.131,00 kn, obveza za primljene zajmove u iznosu 929.823,00 kn i drugih obveza u iznosu 777.480,00 kn. Druge obveze u iznosu 777.480,00 kn odnose se na obveze nabavu nefinancijske imovine 588.521,00 kn, obveze za financijske rashode 81.660,00 kn, obveze za materijalne rashode 57.681,00 kn, obveze za zaposlene 44.074,00 kn i ostale obveze 5.544,00 kn.

Zaduživanje je izvršeno ranijih godina kod pravnih osoba i izvoditelja radova. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 529.823,00 kn. U 2005. primljen je zajam u iznosu 400.000,00 kn za izgradnju cesta, otplata nije bilo jer obroci dospijevaju u 2007., te stanje primljenih zajmova iznosi 929.823,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 84.803,00 kn. U 2005. općina nije davala zajmove, te stanje danih zajmova koncem 2005. nakon obračuna tečajnih razlika u iznosu 1.751,00 kn iznosi 83.052,00 kn.

Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA VELIKA TRNOVITICA

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Velika Trnovitica 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 ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.333.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.556.600,00 kn, što je za 223.600,00 kn ili 16,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.163.792,00 kn, što je za 392.808,00 kn ili 25,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.386.663,00 kn, što je za 169.937,00 kn ili 10,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 222.871,00 kn ili 19,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 231.336,00 kn, te višak raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 8.465,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od imovine u iznosu 486.795,00 kn ili 41,8%, zatim slijede prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 300.294,00 kn ili 25,8% i pomoći u iznosu 161.820,00 kn ili 13,9%. Preostali prihodi i primici iznose 214.883,00 kn i imaju udjel 18,5%. Svi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa. Prihodi od pomoći, prihodi od imovine, te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu manjem za 333.691,00 kn ili 26,0% od planiranog.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.168.841,00 kn s udjelom 84,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 848.085,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 91.736,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 229.020,00 kn. Potom slijede tekuće donacije u iznosu 81.662,00 kn ili 5,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 79.430,00 kn ili 5,7%. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 56.730,00 kn i imaju udjel 4,1%. Iznad plana za 3.642,00 kn ili 186,7% izvršeni su rashodi za usluge promidžbe i informiranja, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.792.583,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.960.863,00 kn i financijske imovine u iznosu 831.720,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 533.206,00 kn, novčana sredstva 169.197,00 kn i dani zajmovi 129.317,00 kn. Potraživanja u iznosu 533.206,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima 408.407,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 87.240,00 kn i potraživanja za poreze 37.559,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.792.583,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 3.619.496,00 kn i obveza u iznosu 173.087,00 kn. Obveze u iznosu 173.087,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode 164.584,00 kn i ostale obveze 8.503,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 141.902,00 kn. U 2005. općina nije davala zajmove, a primljene su otplate u iznosu 9.773,00 kn, te stanje danih zajmova nakon obračuna tečajnih razlika u iznosu 2.812,00 kn iznosi 129.317,00 kn.

Općina nije izdavala jamstva.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Zrinski Topolovac 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 ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 673.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 625.500,00 kn, što je za 47.500,00 kn ili 7,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 497.293,00 kn, što je za 128.207,00 kn ili 20,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 620.134,00 kn, što je za 5.366,00 kn ili 0,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 122.841,00 kn ili 24,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 22.791,00 kn, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 100.050,00 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 poreza na dohodak u iznosu 159.567,00 kn ili 32,1%, zatim slijede pomoći u iznosu 145.599,00 kn ili 29,3% i prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 85.066,00 kn ili 17,1%. Preostali prihodi i primici iznose 107.061,00 kn i imaju udjel 21,5%. Iznad plana ostvarene su pomoći i ostali prihodi poslovanja za 22.800,00 kn ili 15,0%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa. Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu manjem za 91.734,00 kn ili 51,9 od planiranog.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 360.031,00 kn s udjelom 58,17%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 179.022,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 45.517,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 135.492,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 114.627,00 kn ili 18,5%, te ostali rashodi poslovanja 79.534,00 kn ili 12,8%. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 65.942,00 kn i imaju udjel 10,6%. Iznad plana za 104.556,00 kn ili 67,9% izvršeni su rashodi za usluge i drugi rashodi poslovanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 891.035,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 558.039,00 kn i financijske imovine u iznosu 332.996,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 304.712,00 kn, novčana sredstva 18.588,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici 9.696,00 kn. Potraživanja u iznosu 304.712,00 kn odnose se na potraživanja za poreze.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 891.035,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 772.397,00 kn i obveza u iznosu 118.638,00 kn. Obveze u iznosu 118.638,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode.

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