

LIČKO - SENJSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ličko - senjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Ostvarena sredstva od lovozakupnina, naknade za koncesije na pomorskom dobru, javne ustanove za izradu prostornog plana i od povrata sredstava za kreditiranje poduzetništva u iznosu 1.233.051,64 kn, nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	57.996.661,00	49.830.419,00	85,9
rashodi i izdaci	57.996.661,00	51.566.461,00	88,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			17.560.246,00
financijska imovina			22.607.859,00
obveze			4.318.519,00
broj zaposlenika			57

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 51.266,00 kn, građevinske objekte 13.963.798,00 kn, opremu 779.900,00 kn, prijevozna sredstva 152.857,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 2.612.425,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.238.128,00 kn, dane zajmove 16.963.613,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.127.935,00 kn i druga potraživanja 3.278.183,00 kn. Druga potraživanja odnose se na potraživanja iz državnog proračuna za potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.403.968,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 7.056,00 kn i primljene zajmove 907.495,00 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 nije postupljeno:

1. Rashodi za kapitalne donacije nisu evidentirani na propisanim računima u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
2. Dio proračunskih prihoda nije utrošen u skladu s predviđenom namjenom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 57.996.661,16 kn, a ostvareni su u iznosu 49.830.419,65 kn što je za 8.166.241,51 kn ili 14,1% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 35.215.422,17 kn, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 2.215.895,09 kn. Od toga, za propisane namjene korišteno je 34.960.137,45 kn, 1.238.128,17 kn nije utrošeno, a 1.233.051,64 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od povrata sredstava za kreditiranje poduzetništva 442.035,90 kn, lovozakupnina u iznosu 356.881,91 kn, javne ustanove za sufinanciranje izrade prostornog plana nacionalnog parka 300.000,00 kn i od naknade za koncesije na pomorskom dobru 134.133,83 kn.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od naknada za koncesiju na pomorskom dobru u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, lovozakupnina u skladu s odredbama Zakona o lovstvu, povrata kreditnih sredstava za razvoj poduzetništva kao i korištenje sredstava od javne ustanove u skladu s predviđenom namjenom.

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

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

GRAD GOSPIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Gospića (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Potraživanja za spomeničku rentu u iznosu 150.239,81 kn, potraživanja od fizičkih osoba prema zaključenim ugovorima o priključenju na sustav javne odvodnje u iznosu 44.565,88 kn, te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 44.026,55 kn nisu iskazana.
 - Zbog zastare otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 539.713,45 kn, najam stanova 147.750,72 kn, zakup poslovnog prostora 127.100,00 kn, te potraživanja za porez na reklame u iznosu 11.234,05 kn, a u naplati navedenih prihoda, osim opominjanja dužnika, nisu poduzimane druge mjere naplate.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem, pribavljene su usluge postavljanja i skidanja novogodišnjih ukrasa vrijednosti 559.422,80 kn i radovi na izgradnji javne rasvjete vrijednosti 772.488,60 kn.
 - Za izgradnju glavnog gradskog trga vrijednosti 5.553.182,86 kn sredstva za nabavu planirana su u proračunu u iznosu 3.882.000,00 kn, prije početka postupka nabave preostala financijska sredstva u iznosu 1.671.182,86 kn nisu planirana odnosno osigurana na drugi način, a ugovaranje obročne otplate (20 mjesečnih obroka) izvedenih radova vrijednosti 5.121.577,03 kn nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	50.399.791,00	44.086.252,00	87,5
rashodi i izdaci	50.399.791,00	48.570.737,00	96,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			76.145.025,00
financijska imovina			5.139.907,00
obveze			6.576.100,00
broj zaposlenika			39

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 490.160,00 kn, građevinske objekte 74.136.883,00 kn, opremu 232.761,00 kn, prijevozna sredstva 207.806,00 kn, te drugu imovinu 1.077.415,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.732.815,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 8.919,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.178.761,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 219.412,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 2.343.925,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 2.405.322,00 kn, te primljene zajmove 1.826.853,00 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. Poduzimane su raspoložive mjere naplate u slučajevima nepravodobne uplate poreza na korištenje javnih površina.
2. Obračunavaju se i naplaćuju prihodi od spomeničke rente.
3. Prije izvođenja dodatnih građevinskih radova zaključen je ugovor u skladu odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4. S fizičkom osobom koja je za Grad prethodnih godina obavljala poslove na temelju ugovora o djelu zaključen je ugovor o radu.
5. Izvoditeljima radova nisu obavljena plaćanja putem predujmova.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije razrezan porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine.
2. Nisu poduzimane raspoložive mjere naplate za naplatu prihoda od zakupa poslovnih prostora i najma stanova.
3. Nije sačinjena evidencija obveznika naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i obveza.
4. I dalje je u gradskoj upravi zaposlen djelatnik (od 2002.) koji ne obavlja poslove za gradsku upravu već za Ured državne uprave (nalazio se na bolovanju cijele godine).
5. Plan nabave za tekuću godinu nije donesen i Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno godišnje izvješće.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 3.407.093,92 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 3.178.762,12 kn, od prodaje nefinancijske imovine 219.412,33 kn i na druga potraživanja 8.919,47 kn. Potraživanja za spomeničku rentu koja su iskazana u analitičkoj evidenciji u iznosu 150.239,81 kn, potraživanja od fizičkih osoba prema zaključenim ugovorima o priključenju na sustav javne odvodnje 44.565,88 kn, te potraživanja za komunalni doprinos 44.026,55 kn nisu iskazana, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Prema navedenoj odredbi Pravilnika, proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Odlukom gradonačelnika iz siječnja 2006., zbog zastare otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu 539.713,45 kn, najam stanova 147.750,72 kn, zakup poslovnog prostora 127.100,00 kn, te potraživanja za porez na reklame 11.234,05 kn. Navedena potraživanja dospjela su do konca 2002. U naplati navedenih prihoda u ukupnom iznosu 825.798,22 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Također, za naplatu dospjelih nenaplaćenih drugih potraživanja za komunalnu naknadu, najam stanova i zakup poslovnog prostora (koja nisu otpisana) poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, a u svim slučajevima nisu poduzete mjere prisilne naplate (ovrha). Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja svih proračunskih prihoda prema nositeljima posla, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja.

Državni ured za reviziju je naložio potraživanja evidentirana u analitičkim evidencijama iskazati u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora.

Postupci javne nabave

- 2.1. Proračunom za 2005. planirano je za usluge postavljanja i skidanja novogodišnjih ukrasa 568.0000,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 559.422,80 kn. Grad je povjerio navedene radove bez provođenja propisanih postupaka javne nabave što nije u skladu odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se za nabavu istovrsne robe, usluga i radova vrijednosti preko 200.000,00 kn treba provesti postupak javne nabave.

Proračunom je planirana gradnja glavnog gradskog trga u iznosu 3.882.000,00 kn, a odlukom o osnivanju stručnog povjerenstva za uređenje glavnog gradskog trga utvrđena je planirana vrijednost nabave u iznosu 5.000.000,00 kn. Tijekom 2005. izvoditelj građevinskih radova ispostavio je obračunske situacije koje su evidentirane u iznosu 3.437.360,82 kn, a drugi izvoditelji radova za izgradnju kipa, priključenje na elektroenergetski sustav, projektnu dokumentaciju i stručni nadzor ispostavili su račune u iznosu 442.250,00 kn. Zbog nedostatka sredstava povjerenstvo za provođenje postupka javnog nadmetanja pored najpovoljnije cijene utvrdilo je i dodatne kriterije za izbor najpovoljnijeg ponuditelja i to za obročno plaćanje izvedenih radova. U veljači 2005. proveden je postupak javnog nadmetanja. Pristigle su dvije ponude, te je u ožujku 2005. izabran izvoditelj radova koji je ponudio izvođenje građevinskih radova uređenja trga vrijednosti 4.198.013,96 kn, te plaćanje u 20 mjesečnih obroka uz kamatu 5,0%, odnosno ukupno 5.377.655,87 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni su radovi vrijednosti 5.377.655,87 kn (uključujući i kamate), te rok završetka radova do 20. kolovoza 2005. Po završetku radova od strane stručnog nadzora utvrđeni su dodatni radovi nužni za završetak cjelokupnog projekta, koji su ugovoreni i izvedeni u vrijednosti 431.605,83 kn, a okončana situacija ispostavljena je u prosincu 2005. Ukupna vrijednost radova na uređenju gradskog trga iznosi 5.553.182,86 kn (bez kamata). Radovi su izvedeni tijekom 2005., osim sađenja drveća za koje je podnesena primjedba za otklanjanjem određenih nedostataka, te nije sastavljen zapisnik o primopredaji radova.

Obračunske situacije ispostavljane su u skladu s ugovorenim vezano uz obročno plaćanje radova, te su tijekom 2005. ispostavljene obračunske situacije u iznosu 3.000.000,00 kn, te za radove po dodatnom ugovoru 431.605,83 kn.

Za izgradnju glavnog gradskog trga Grad nije osigurao dovoljno financijskih sredstava, u natječajnoj dokumentaciji kao dodatne kriterije utvrdio je obročno plaćanje izvedenih radova, a ugovorom o izvođenju građevinskih radova ugovoreno je plaćanje u 20 mjesečnih obroka uz kamatu 5,0%. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

Zaduživanje kod izvoditelja radova (robni kredit) nije u skladu s odredbama članaka 104. do 109. i članka 111. Zakona o proračunu prema kojima se jedinice lokalne i područne samouprave mogu zadužiti samo uzimanjem financijskog kredita kod banaka na području Republike Hrvatske.

Proračunom su planirana dodatna ulaganja u javnu rasvjetu u iznosu 1.000.000,00 kn, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. planirani su radovi izgradnje javne rasvjete na području Grada vrijednosti 500.000,00 kn. Grad je povjerio radove izgradnje javne rasvjete vrijednosti 772.488,60 kn bez provođenja propisanih postupaka javne nabave što nije u skladu odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se za nabavu istovrsne robe, usluga i radova vrijednosti preko 200.000,00 kn treba provesti postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju naložio je radove na izgradnji javne rasvjete i novogodišnjem ukrašavanju Grada povjeravati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je provoditi postupak nabave ako su sredstva planirana ili osigurana na drugi način, u visini osiguranih financijskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te zaduživanje provoditi u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

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

GRAD NOVALJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Novalje (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima potraživanja od zakupa javnih površina više su iskazana za 56.245,44 kn, a potraživanja od komunalne naknade manje su iskazana za 150.728,31 kn. Potraživanja za gradske poreze koncem 2005. iznose 4.840.351,70 kn, prema izvještaju Porezne uprave koja obavlja razrez, naplatu te nadzor obračuna i plaćanja gradskih poreza potraživanja iznose 2.646.130,52 kn. Najznačajnije razlike u evidentiranju početnog stanja i naplata potraživanja odnose se na iskazano potraživanje za porez na kuće za odmor u iznosu 2.178.833,46 kn koje nije sadržano u izvješću Porezne uprave.
 - Kapitalna potpora primljena od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka u iznosu 700.000,00 kn primljena za financiranje izgradnje vodoopskrbe prigradskih naselja utrošena je za nabavu i održavanje druge nefinancijske imovine.
 - Komunalni poslovi što se odnose na radove održavanja javne rasvjete vrijednosti 177.462,01 kn, radove na održavanju nerazvrstanih cesta 193.945,78 kn i radove na čišćenju i održavanju zelenih i cvjetnih površina 113.964,58 kn nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a odluka o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora s pravnim i fizičkim osobama nije donesena.
 - Bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljen je materijal i radovi u pojedinačnim vrijednostima manjim od 200.000,00 kn, a odnose se na tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, postrojenja i opreme 324.577,57 kn, izgradnju nefinancijske imovine 1.705.247,22 kn, te geodetske usluge i usluge izrade projekata 345.949,96 kn. Također, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nabavljen je materijal za izgradnju javne rasvjete vrijednosti 717.092,62 kn i elektromaterijal za postavljanje niskonaponske mreže vrijednosti 405.112,33 kn.
 - Za ustupanje radova izgradnje kamenih potpornih zidova, usluge čuvanja imovine i osoba, radove asfaltiranja cesta u vrijednosti 3.264.018,91 kn provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda prema Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a trebalo je provesti postupak nabave prema Zakonu o javnoj nabavi.

- Za dodatne radove kod izgradnje autobusnog kolodvora vrijednosti 544.460,28 kn, te prometne infrastrukture na autobusnom kolodvoru vrijednosti 164.606,06 kn zaključeni su dodaci osnovnom ugovoru bez prethodne suglasnosti Ureda za javnu nabavu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	38.295.720,00	29.837.036,00	77,9
rashodi i izdaci	38.295.720,00	38.099.034,00	99,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			54.996.084,00
financijska imovina			13.454.647,00
obveze			20.945.787,00
broj zaposlenika			18

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.280.044,00 kn, građevinske objekte 31.663.111,00 kn, opremu 475.367,00 kn, prijevozna sredstva 363.290,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 18.235.408,00 kn, te drugu imovinu 2.978.864,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.078.445,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.544.148,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 703.489,00 kn i na rashode budućeg razdoblja 128.565,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 2.128.595,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 5.961.597,00 kn, te primljene zajmove 12.855.595,00 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. Zemljište u vlasništvu Grada prodavano je u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.
2. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

3. Prije zaključivanja ugovora o zakupu javnih površina provedeni su postupci javnog nadmetanja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu obračunati i naplaćeni prihodi od spomeničke rente.
2. Za povjeravanje određenih komunalnih poslova nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
3. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
4. Program javnih potreba u područjima kulture, športa i socijalne skrbi za tekuću godinu nije donesen
5. Plan nabave za tekuću godinu nije donesen i Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno godišnje izvješće.
6. Prije izvođenja dodatnih građevinskih radova zaključeni su ugovori bez suglasnosti Ureda za javnu nabavu.
7. U pojedinim slučajevima nabava roba, radova i usluga nije obavljena propisanim postupcima Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima zbog neusklađenosti analitičkih evidencija i financijskog knjigovodstva potraživanja od zakupa javnih površina koja iznose 1.044.385,25 kn evidentirana su u iznosu 1.100.630,69 kn, odnosno više su iskazana za 56.245,44 kn. Potraživanja od komunalne naknade koja iznose 3.040.102,25 kn evidentirana su u iznosu 2.889.383,65 kn, odnosno manje za 150.728,31 kn. Potraživanja za gradske poreze koncem 2005. iznose 4.840.351,70 kn, prema izvještaju Porezne uprave koja obavlja razrez, naplatu te nadzor nad obračunavanjem i plaćanjem gradskih poreza potraživanja koncem 2005. iznose 2.646.130,52 kn, a Grad je iskazao potraživanja u iznosu 4.824.964,18 kn. Revizijom su utvrđene razlike u evidentiranju početnog stanja i naplati potraživanja, a u najznačajnijem dijelu odnose se na iskazano potraživanje za porez na kuće za odmor u iznosu 2.178.833,46 koje nije evidentirano u knjigama Porezne uprave, te se za navedena potraživanja ne poduzimaju mjere naplate. Potraživanja za zakup poslovnih prostora u vlasništvu Grada u iznosu 22.044,00 kn nisu iskazana u poslovnim knjigama Grada. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu jedinice lokalne samouprave obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju naložio je potraživanja evidentirana u analitičkim evidencijama iskazati u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 38.295.720,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.837.038,49 kn, što je za 8.458.681,51 kn ili 22,1% manje od plana.

Od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka primljene su kapitalne potpore u iznosu 700.000,00 kn na temelju ugovora od listopada 2005. za financiranje vodoopskrbe prigradskih naselja. Sredstva su utrošena za pokriće obveza za nabavu i održavanje druge nefinancijske imovine, što nije u skladu s ugovorenim.

Državni ured za reviziju naložio je trošenje sredstava Ministarstva u skladu s ugovorenim namjenom.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 38.295.720,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.099.034,42 kn, što je za 196.685,58 kn ili 0,5% manje od plana.

Grad nije donio odluku o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora s pravnim i fizičkim osobama, te nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova.

Komunalni poslovi vrijednosti 485.372,37 kn nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu a odnose se na radove i materijal za održavanje javne rasvjete 177.462,01 kn, radove na održavanju nerazvrstanih cesta 193.945,78 kn i radove na čišćenju i održavanju zelenih i cvjetnih površina, te nabavu i sadnju cvijeća vrijednosti 113.964,58 kn. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti obavljanje kojih se povjerava pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te donosi odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalnih poslova.

Državni ured za reviziju naložio je komunalne poslove povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.375.774,75 kn u pojedinačnim vrijednostima manjim od 200.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 2. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prema kojoj je za nabavu roba, radova ili usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn potrebno provesti postupak javnog odnosno ograničenog prikupljanja ponuda.

Odnose se na radove bojanja zidova na gradskom nogometnom igralištu 72.885,24 kn, izradu projekta oborinske odvodnje 45.000,00 kn, snimanje i mjerenje arheološkog područja 48.800,00 kn, popravak postojeće opreme na dječjim igralištima 45.127,80 kn, građevinske radove na uređenju dječjih igrališta 39.983,53 kn, nabavu posuda za cvijeće 54.900,00 kn, geodetske usluge 114.649,96 kn, radove na deponiju otpada 57.462,00 kn, postavljanje kućnih brojeva 25.000,00 kn, nasipavanje obale 47.550,72 kn, postavljanje klupa za sjedenje 37.865,91 kn, sanaciju potpornih zidova 84.119,00 kn, nabavu kamenog materijala, sanaciju cesta, izgradnju potpornih zidova, nogostupa, usluge prijevoza te druge radove i usluge izgradnje cesta u ukupnom iznosu 642.041,71 kn, nabavu vodovodnog materijala 483.695,88 kn, građevinske radove na proširenju vodovodne odnosno kanalizacijske mreže i nabavu kamenog materijala 92.415,00 kn, izradu projekta i konzultantskih poslova vezanih uz izgradnju poduzetničke zone 137.500,00 kn, nabavu elektro i građevinskog materijala, limarske radove, izgradnju sustava navodnjavanja, željezne ograde, ugradnju građevinske stolarije na nogometnom igralištu 242.219,22 kn i na nabavu vodoinstalacijskog materijala vrijednosti 104.558,78 kn.

Materijal za izgradnju javne rasvjete vrijednosti 717.092,62 kn i elektromaterijal za postavljanje niskonaponske mreže u dvije gradske ulice vrijednosti 405.112,33 kn Grad je nabavio bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se za nabavu istovrsne robe, usluga i radova vrijednosti preko 200.000,00 kn treba provesti postupak javne nabave.

Za izgradnju autobusnog kolodvora s izvođačem radova koji je izabran javnim nadmetanjem zaključen je 2004. ugovor za radove vrijednosti 2.193.651,01 kn i u veljači 2005. dodatak ugovoru, bez prethodne suglasnosti Ureda za javnu nabavu, kojim su ugovoreni ukupni radovi vrijednosti 2.738.111,29 kn, što je za 544.460,28 kn ili 24,8% više od ugovorenih radova.

Za izgradnju prometne infrastrukture na autobusnom kolodvoru s izvođačem radova koji je izabran javnim nadmetanjem zaključen je u travnju 2005. ugovor za radove vrijednosti 1.465.372,74 kn. U svibnju 2005. bez prethodne suglasnosti Ureda za javnu nabavu zaključen je dodatak ugovoru kojim su ugovoreni ukupni radovi vrijednosti 1.629.978,80 kn, što je za 164.606,06 kn ili 11,2% više od ugovorenih radova.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 12. i 13. Zakona o javnoj nabavi koje su se primjenjivale u vrijeme zaključivanja dodataka ugovorima prema kojima je nabava dodatnih radova izravnom pogodbom moguća samo jednom po osnovnom ugovoru i najviše do 25,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora uz prethodnu suglasnost Ureda za javnu nabavu.

Za izgradnju kamenih potpornih zidova u dva prigradska naselja vrijednosti 1.214.609,52 kn izvođači radova izabrani su na temelju devet provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti jer su pojedinačne vrijednosti radova manje od 200.000,00 kn. S izabranim izvođačima radova zaključeni su ugovori za radove vrijednosti 1.214.508,40 kn. Izvođači radova izveli su ugovorene radove i ispostavili račune i obračunske situacije u iznosu 1.214.609,52 kn. Plan javne nabave nije donesen, a proračunom su planirana ulaganja u jednom prigradskom naselju 820.000,00 kn i drugom naselju 346.000,00 kn, a ukupna vrijednost radova iznosi 1.214.609,52 kn.

Za usluge čuvanja imovine i osoba provedena su dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te su s izabranim ponuditeljem u lipnju i srpnju 2005. zaključena dva ugovora o obavljanju tjelesne zaštite za mjesec srpanj 174.274,56 kn i kolovoz 174.274,56 kn. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi u ugovorenom iznosu, a ukupna vrijednost ugovora o obavljanju tjelesne zaštite za dva mjeseca iznosi 348.549,12 kn.

Za radove asfaltiranja cesta provedeno je osam postupaka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te je s izabranim izvoditeljem radova u ožujku, travnju i svibnju 2005. zaključeno osam ugovora za radove vrijednosti 1.788.883,32 kn. Izvoditelj radova izveo je ugovorene radove i ispostavio račune i obračunske situacije u iznosu 1.700.860,27 kn, te su sastavljeni zapisnici o primopredaji radova.

S obzirom da je ukupna vrijednost istovrsnih radova preko 200.000,00 kn trebalo je u cilju postizanja boljih tržišnih uvjeta provesti postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojem se za nabavu istovrsne robe, usluga i radova vrijednosti preko 200.000,00 kn treba provesti postupak javne nabave i odredbom članka 9. kojom su utvrđeni načini nabave robe i usluga, te ustupanja radova.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana nabave za proračunsku godinu, te dostavljanje Uredu za javnu nabavu godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naloženo je nabavu roba, radova i usluga vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn provesti u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti odnosno u vrijednosti iznad 200.000,00 kn kao i dodatne radove ugovarati 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 6. srpnja 2006.

GRAD OTOČAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Otočca (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Bez primjene propisanog postupka javnog natječaja dana su u zakup dva poslovna prostora.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljen je kameni materijal, materijal za održavanje javne rasvjete, ustupljena izrada projekta i radovi na sanaciji neasfaltiranih nerazvrstanih cesta vrijednosti 662.166,29 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	30.959.780,00	23.307.880,00	75,3
rashodi i izdaci	30.959.780,00	28.512.694,00	92,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			51.281.821,00
financijska imovina			9.566.624,00
obveze			4.838.803,00
broj zaposlenika			22

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 954.390,00 kn, građevinske objekte 20.692.011,00 kn, opremu 70.995,00 kn, prijevozna sredstva 145.205,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 28.603.178,00 kn, te drugu imovinu 816.042,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.845.619,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 66.922,00 kn, dane zajmove 1.083.222,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.307.285,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 105.137,00 kn i rashode budućih razdoblja 158.439,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 406.389,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 324.354,00 kn i primljene zajmove 4.108.060,00 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. Poduzimane su raspoložive mjere naplate u slučajevima nepravodobne uplate gradskih prihoda, a za kašnjenja s plaćanjima obračunate su i naplaćene zatezne kamate.
2. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

3. Donesen je plan nabave za tekuću godinu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Održavanje nerazvrstanih cesta nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. U svim slučajevima nabave roba, usluga i ustupanja radova nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 30.959.779,79 kn, a ostvareni su u iznosu 23.307.880,53 kn, što je za 7.651.899,26 kn ili 24,7% manje od plana.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 43.381,38 kn. Ugovori o zakupu zaključeni su u prosincu 2004. bez primjene propisanih postupaka javnog natječaja. Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora poslovni prostori u vlasništvu gradova daju se u zakup putem javnoga natječaja.

Državni ured za reviziju je naložio da se poslovni prostori daju u zakup na temelju provedenog postupka javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

Postupci javne nabave

- 2.1. Izravnim ugovaranjem bez provođenja postupka javne nabave pojedinačno je naručen kameni materijal u vrijednosti 124.049,65 kn, materijal za održavanje javne rasvjete u vrijednosti 45.354,84 kn i radovi na izradi projekta ukupnog razvoja Grada vrijednosti 147.620,00 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti nabava roba, radova ili usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u proračunskoj godini provodi se javnim ili ograničenim prikupljanjem ponuda.

Za sanaciju nerazvrstanih cesta izvršeni su rashodi u iznosu 345.141,80 kn. Kod ustupanja radova proveden je postupak javnog nadmetanja. Na nadmetanje su pristigle dvije ponude. Jednu ponudu povjerenstvo za nabavu ocijenilo je neprihvatljivom. Radovi su izravnim ugovaranjem ustupljeni drugom ponuditelju. Prema odredbi članka 61. Zakona o javnoj nabavi naručitelj može odabrati najpovoljniju ponudu između najmanje dvije prihvatljive ponude.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga postupati 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 1. lipnja 2006.

GRAD SENJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Senja (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Koncem godine ukupna potraživanja iznosila su 18.261.533,13 kn. U naplati prihoda od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, najma stambenog prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje građevinskog zemljišta nisu poduzete sve zakonski raspoložive mjere naplate. Za većinu potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.552.576,95 kn nisu prije prodaje u cijelosti riješeni imovinsko pravni odnosno poslovni odnosi.
 - U natječajnoj dokumentaciji za radove postavljanja prometne signalizacije i izgradnje javne rasvjete i u ugovorima za izvođenje navedenih radova nije utvrđen obujam radova koji se planiraju izvesti već samo pojedinačne cijene izvođenja radova, a prema računima radovi su izvedeni u iznosu 172.727,60 kn.
 - Za dodatne radove nasipavanja nerazvrstanih cesta u prigradskim naseljima i modernizaciji gradskih i nerazvrstanih cesta u iznosu 41.848,22 kn zaključen je dodatak osnovnom ugovoru bez prethodne suglasnosti Ureda za javnu nabavu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	27.980.809,00	21.978.551,00	78,5
rashodi i izdaci	27.980.809,00	23.753.168,00	84,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			13.426.214,00
financijska imovina			23.468.842,00
obveze			13.458.177,00
broj zaposlenika			34

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 10.632.079,00 kn, opremu 487.306,00 kn, prijevozna sredstva 226.420,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 2.077.873,00 kn, te drugu imovinu 2.536,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 661.553,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 1.575.465,00 kn, dane zajmove 3.836.253,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.948.247,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 11.737.821,00 kn i rashode budućih razdoblja 709.503,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.788.224,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.358.536,00 kn i primljene zajmove 10.311.417,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Primici od zaduživanja i izdaci za otplate zajmova iskazani su u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
2. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćen je u državni proračun.

3. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.
4. Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane raspoložive mjere naplate u slučajevima nepravodobne uplate gradskih prihoda.
2. Za dio stanova u vlasništvu Grada nisu zaključeni ugovori o najmu u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.
3. U nekim slučajevima nabave nisu primjenjivani postupci propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad 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 za 2005. planirani su u iznosu 27.980.809,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.978.550,79 kn, što je za 6.002.258,21 kn ili 21,5% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 18.261.533,13 kn. Za dio potraživanja za komunalni doprinos odobrena je obročna otpлата, te potraživanja u iznosu 260.712,60 kn nisu dospjela. Grad je za potraživanja za gradske poreze, zakup poslovnog prostora, najam stambenog prostora, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prodaju građevinskog zemljišta provodio mjere opominjanja dužnika. Za dio potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 760.341,06 kn nisu u potpunosti riješeni imovinsko pravni i poslovni odnosi sa zakupcima zbog utvrđivanja vrijednosti ulaganja zakupoprimaca u poslovne prostore, granica pomorskog dobra, te visine potraživanja, a za naplatu potraživanja pokrenuti su sudski postupci. Također, za većinu potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.552.576,95 kn, Grad nije u cijelosti riješio imovinsko pravne, odnosno poslovne odnose koji se odnose na utvrđivanje granice pomorskog dobra, donošenje detaljnog plana uređenja Grada, rješavanje pristupne ceste prodanog zemljišta, prodaju zemljišta koji nije u vlasništvu Grada, te probleme uknjižbe u vlasničke knjige, a za potraživanja u iznosu 101.906,84 kn pokrenuti su postupci oduzimanja zemljišta. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja nisu poduzete mjere prisilne naplate. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja svih proračunskih prihoda prema nositeljima posla, kako bi proračunski prihodi mogli biti naplaćeni i utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama.

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

Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave za 2005. donesen je u prosincu 2004., a izmjene plana u studenom 2005. Grad je vodio evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Za postavljanje prometne signalizacije na području Grada u svibnju 2004. provedena su dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda, a za izgradnju javne rasvjete na području Grada u svibnju 2005. jedan postupak ograničenog prikupljanja ponuda. U natječajnoj dokumentaciji za izvođenje radova nije utvrđen obujam radova već samo pojedinačne cijene izvođenja radova, što nije u skladu s odredbama članaka 26. i 27. Zakona o javnoj nabavi prema kojima dokumentacija za nadmetanje mora biti jasna i razumljiva, a u dokumentaciji odnosno uputama ponuditeljima treba, između ostalog, navesti i obujam ili količinu robe koja se nabavlja.

U ugovorima za izvođenje radova nije utvrđena količina i vrijednost robe koja se nabavlja već samo pojedinačne cijene radova. Za izvršene radove postavljanja prometne signalizacije tijekom 2005. izvođači radova su ispostavili račune u iznosu 109.373,00 kn, a za izgradnju javne rasvjete na području Grada račune u iznosu 63.354,60 kn.

Za nasipavanje nerazvrstanih cesta u prigradskim naseljima i modernizaciju gradskih i nerazvrstanih cesta s izvođačem radova koji je izabran javnim nadmetanjem zaključen je 2004. ugovor u vrijednosti 639.402,00 kn. S izvođačem radova je u prosincu 2004. zaključen dodatak ugovoru, bez prethodne suglasnosti Ureda za javnu nabavu, kojim su ugovoreni ukupni radovi vrijednosti 681.250,22 kn, što je za 41.848,22 kn ili 6,5% više od ugovorenih radova. U skladu s odredbama članaka 12. i 13. Zakona o javnoj nabavi koje su važile u vrijeme zaključivanja dodatka ugovora prema kojima je nabava dodatnih radova izravnom pogodbom moguća samo jednom po osnovnom ugovoru i najviše do 25,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora uz prethodnu suglasnost Ureda za javnu nabavu.

Državni ured za reviziju je naložio postupak prikupljanja ponuda provesti na temelju jasne i razumljive natječajne dokumentacije koja između ostalog sadrži obujam ili količinu robe koja se nabavlja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te u ugovoru o nabavi utvrditi količinu i vrijednost robe koja se nabavlja. Naložio je ugovarati dodatne radove na izgradnji nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 5. lipnja 2006.

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.135.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 24.374.000,00 kn, što je 7.239.000,00 kn ili 42,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.189.179,00 kn, što je za 14.184.821,00 kn ili 58,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.246.090,00 kn, što je za 14.127.910,00 kn ili 58,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 56.911,00 kn ili 0,6% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 12.433.294,00 kn čini višak prihoda i primitaka za naredno razdoblje u iznosu 12.376.383,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak, kapitalnih pomoći te prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.536.391,00 kn s udjelom 74,0%. Drugi prihodi i primici iznose 2.652.788,00 kn i imaju udjel 26,0%. Prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa. Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni u iznosu manjem za 69.897,00 kn ili 63,5% od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.294.074,00 kn s udjelom 51,7%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.465.924,00 kn ili 24,1% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.644.594,00 kn ili 16,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 841.498,00 kn i imaju udjel 8,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova planirani u iznosu 50.000,00 kn nisu izvršeni, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu manjem za 7.874.076,00 kn ili 76,2% od planiranoga.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.682.764,00 kn. Odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 13.881.413,00 kn i nefinancijske imovinu u iznosu 3.801.351,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 12.376.383,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 1.505.030,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.287.451,00 kn, poreze u iznosu 204.087,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.492,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.682.764,00 kn i odnose se na vlastite izvore u navedenom iznosu odnosno koncem 2005. općina nema nepodmirenih obveza.

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

OPĆINA DONJI LAPAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Donji Lapac (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Općina nema podataka o potraživanjima za općinske poreze, a potraživanja za najam stanova 19.864,02 kn, komunalnu naknadu 26.048,81 kn i potraživanja za šumski doprinos 86.229,04 kn nisu iskazana.
 - Dio kapitalnih pomoći 77.807,11 kn, te prihodi od prodaje građevinskog zemljišta 67.975,00 kn, nisu utrošeni za ugovorom odnosno zakonom propisane namjene, nego za pokriće tekućih rashoda poslovanja.
 - Odluka o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete nije donesena, a radovi na održavanju javne rasvjete u vrijednosti 42.928,56 kn nisu povjereni izvoditelju u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Izrada elaborata procjene štete u postupku izvlaštenja za izgradnju vodoopskrbnog sustava u vrijednosti 163.480,00 kn povjerena je jednom izvoditelju, bez primjene propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.738.000,00	2.867.347,00	76,7
rashodi i izdaci	3.738.000,00	3.082.203,00	82,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			2.176.329,00
financijska imovina			776.050,00
obveze			175.030,00
broj zaposlenika			15

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 1.384.269,00 kn, opremu 124.924,00 kn, prijevozna sredstva 606.138,00 kn, te drugu imovinu 60.998,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 167.192,00 kn, dane zajmove 100.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 508.858,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 120.844,00 kn i primljene zajmove 54.186,00 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. Poduzimane su raspoložive mjere naplate u slučajevima nepravodobne uplate općinskih prihoda.
2. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.
3. Donesen je plan nabave i program javnih potreba.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pri pozajmljivanju sredstava nije ugovorena kamatna stopa važeća na tržištu novca, te nije obračunana i naplaćena kamata za pozajmljena proračunska sredstva.
2. Ustupanje radova nije u pojedinim slučajevima provođeno u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 608.858,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima 354.858,00 kn i za prihode od imovine 154.000,00 kn, te na potraživanja za dane zajmove 100.000,00 kn. Nema podataka o potraživanjima za općinske poreze, a u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za najam stanova 19.864,02 kn, komunalnu naknadu 26.048,81 kn, te potraživanja za šumski doprinos 86.229,04 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda i primitaka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2005. prihodi i primici planirani su u iznosu 3.738.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.128.551,65 kn, što je za 609.448,35 kn ili 16,3% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 871.714,24 kn. Od toga, za propisane namjene utrošeno je 558.739,24 kn, nije utrošeno 167.192,89 kn, a 145.782,11 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe.

Kapitalna pomoć Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost ostvarena je u iznosu 245.000,00 kn na temelju odluke za neposredno sudjelovanje Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u sufinanciranju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada i ugovora zaključenog s Fondom u veljači 2005. Sredstva su Općini doznačena u lipnju 2005. Koncem 2005. dio sredstava u iznosu 167.192,89 kn nalazi se na računu proračuna, dok je dio sredstava u iznosu 77.807,11 kn utrošen za pokriće tekućih rashoda poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 3. ugovora, prema kojoj je utvrđena namjena korištenja sredstava za istražne radove, izradu studije utjecaja na okoliš te izradu plana sanacije.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni u iznosu 67.975,00 kn, a sredstva su utrošena za tekuće proračunske potrebe.

Prema odredbi članka 74. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste se za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava pomoći u skladu sa zaključenim ugovorom, te sredstava od prodaje nefinancijske imovine za zakonom propisane namjene.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci za 2005. planirani su u iznosu 3.738.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.082.203,36 kn, što je za 655.796,64 kn ili 17,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u proračunskoj godini iznosi 214.857,33 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 261.205,59 kn, a višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju 46.348,26 kn.

Za poslove održavanja javne rasvjete nije donijeta odluka o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, a rashodi održavanja javne rasvjete izvršeni su u iznosu 42.928,56 kn i ustupljeni su izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti obavljanje kojih se povjerava pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te donosi odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalnih poslova. Provođenjem propisanih postupaka, Općina je mogla postići povoljnije uvjete nabave, te ostvariti efikasnije gospodarenje proračunskim sredstvima.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Usluga izrade elaborata procjene štete u postupku potpunog i nepotpunog izvlaštenja za izgradnju vodoopskrbnog sustava Općine vrijednosti 163.480,00 kn pribavljena je izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem. Na radove izvedene u 2005. odnosi se 113.480,00 kn, a radovi su u cijelosti završeni. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda. Prikupljanjem ponuda od više ponuditelja, odnosno, provođenjem propisanog postupka nabave, Općina je mogla postići povoljnije uvjete nabave, te ostvariti efikasnije gospodarenje sredstvima za nabavu.

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

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 5. travnja 2006.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.026.480,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.984.480,00 kn, što je za 2.042.000,00 kn ili 20,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.834.906,00 kn, što je za 149.574,00 kn ili 1,9 % manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.438.430,00 kn, što je za 453.950,00 kn ili 5,7% više od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 603.524,00 kn ili 7,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 690.827,00 kn čini višak prihoda za naredno razdoblje u iznosu 87.303,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći, primitaka od financijske imovine, poreza i prireza na dohodak te poreza na promet nekretnina u iznosu 5.024.486,00 kn s udjelom 64,1%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 35,9%. Većina prihoda i primitaka ostvarena je u okviru planiranih iznosa, osim što su iznad plana ostvareni primici od financijske imovine za 689.543,00 kn ili 96,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.271.053,00 kn s udjelom 38,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.740.570,00 kn ili 20,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.646.931,00 kn ili 19,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.779.876,00 kn i imaju udjel 21,1%. Većina rashoda i izdataka izvršena je u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene, financijske rashode i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni iznad planiranih iznosa za 609.721,00 kn ili 28,3%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 19.086.188,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.502.871,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.583.317,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 807.365,00 kn, dani zajmovi 670.472,00 kn i novčana sredstva 105.480,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 376.286,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 352.772,00 kn, prihode od imovine u iznosu 65.371,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.936,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.086.188,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 18.998.883,00 kn i obveze u iznosu 87.305,00 kn. Obveze u iznosu 87.305,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdala je jamstvo komunalnom društvu u iznosu 3.000.000,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 3.000.000,00 kn.

Početno stanje pozajmica je 1.992.188,00 kn, u 2005. su dane pozajmice 80.000,00 kn, primljeno je 1.401.716,00 kn, te stanje pozajmica koncem godine iznosi 670.472,00 kn.

OPĆINA LOVINAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lovinac (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:
 - Ostvarena sredstva od komunalnog doprinosa i kapitalnih pomoći u iznosu 1.859.370,96 kn, nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - Usluge odvoza smeća i zbrinjavanja komunalnog otpada te održavanja vodovoda u vrijednosti 114.759,23 kn nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	7.613.000,00	6.573.384,00	86,3
rashodi i izdaci	7.613.000,00	6.127.918,00	80,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			13.319.898,00
financijska imovina			621.405,00
obveze			1.032.792,00
broj zaposlenika			19

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 116.990,00 kn, građevinske objekte 11.943.160,00 kn, opremu 301.821,00 kn, prijevozna sredstva 375.836,00 kn, te drugu imovinu 582.091,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 169.677,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 1.323,00 kn i na potraživanja za prihode poslovanja 450.405,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 585.392,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 447.400,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Potraživanja za općinske poreze i šumski doprinos iskazana su u poslovnim knjigama.
2. Donesena je odluka o visini spomeničke rente.
3. Usluge čišćenja snijega povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Dio proračunskih prihoda nije utrošen u skladu s predviđenom namjenom.
2. Nisu poduzete sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje općinskih prihoda, a na zakašnjenja u plaćanju ne obračunava se i ne naplaćuje zatezna kamata.
3. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od planiranih proračunom.
4. Usluge zbrinjavanja komunalnog otpada nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Plan nabave za tekuću godinu nije donesen.

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 za 2005. planirani su u iznosu 7.613.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.573.383,58 kn, što je za 1.039.616,42 kn ili 13,7% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.739.313,51 kn, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 108.141,43 kn. Od toga za propisane namjene utrošeno je 2.818.838,24 kn, nije utrošeno 169.245,74 kn, a 1.859.370,96 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od komunalnog doprinosa u iznosu 1.526.198,74 kn te kapitalnih pomoći za sanaciju vodovodne mreže u iznosu 215.557,75 kn, obnovu Rimske ceste 60.000,00 kn i sanaciju odlagališta komunalnog otpada 57.614,47 kn.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te kapitalnih pomoći u skladu s predviđenom namjenom.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.613.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.127.918,11 kn, što je za 1.485.081,89 kn ili 19,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 445.465,47 kn. Poslovi opskrbe pitkom vodom odnosno održavanje vodovoda te odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada predviđeno je ugovoriti s pravnim i fizičkim osobama.

Poslovi odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada u vrijednosti 79.507,40 kn povjereni su trgovačkom društvu koje se bavi komunalnim poslovima na temelju ugovora bez provođenja propisanih postupaka nabave, a održavanje vodovoda u vrijednosti 35.251,83 kn dogovoreno je s fizičkom osobom bez provedbe javnog natječaja i zaključenja pisanog ugovora.

Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje poslova održavanja vodovoda te odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada 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 30. kolovoza 2006.

OPĆINA PERUŠIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Perušić (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazani stanovi i poslovni prostori u vlasništvu Općine, a vrijednost poslovne zgrade iskazana je u vrijednosti dodatnih ulaganja u zgradu u iznosu 3.200.120,06 kn, odnosno ukupna sadašnja vrijednost zgrade nije procijenjena.
 - Kapitalna pomoć trgovačkog društva u vlasništvu države u iznosu 1.220.000,00 kn nije utrošena za ugovorom propisane namjene odnosno za izgradnju vodovoda, nego za izgradnju parka.
 - Za 2005. Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
 - Koncem godine ukupna potraživanja iznosila su 3.544.882,16 kn. U naplati općinskih prihoda poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna, a na zakašnjela plaćanja ne obračunavaju se i ne naplaćuju zatezne kamate.
 - Plan nabave za 2005. nije donijet i nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima. Bez propisanih postupaka nabave, nabavljeni su radovi na izradi detaljnog plana uređenja poslovne zone u vrijednosti 488.000,00 kn, kontejneri za odvoz smeća u vrijednosti 68.930,00 kn te dodatni radovi na rekonstrukciji i sanaciji poslovne građevine u vrijednosti 929.540,62 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	13.005.069,00	12.713.603,00	97,8
rashodi i izdaci	13.005.069,00	11.569.836,00	89,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			20.347.426,00
financijska imovina			5.315.724,00
obveze			518.851,00
broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.152.268,00 kn, građevinske objekte 18.530.687,00 kn, opremu 1.176,00 kn, prijevozna sredstva 292.408,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 328.174,00 kn, te na drugu imovinu 42.713,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.770.842,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.646.237,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 869.548,00 kn i druga potraživanja 29.097,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 41.643,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 422.994,00 kn i primljene zajmove 54.214,00 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. Vođena je evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila, a nakon obavljenog službenog puta podnosi se izvještaj o rezultatima puta.
2. Ustrojena je evidencija prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a u Državni proračun uplaćen je pripadajući dio prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom.

3. Prihodi od sajamskih pristojbi uplaćuju se dnevno u blagajnu.
4. Donesen je Pravilnik o plaćama kao i odluka o visini plaće načelnika i zamjenika načelnika.
5. Za obavljanje intelektualnih usluga zaključeni su ugovori o djelu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje pojedinih općinskih prihoda, a na zakašnjenja u plaćanju ne obračunava se i ne naplaćuje zatezna kamata osim za prihode od komunalne naknade.
2. Nisu doneseni programi održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture za tekuću godinu.
3. Poslovni prostor dan je u zakup bez provedenog postupka javnog nadmetanja.
4. Nije donesen plan nabave roba, usluga i ustupanja radova za tekuću godinu.
5. U pojedinim slučajevima nabave roba, usluga i ustupanja radova nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazani stanovi i poslovni prostori u vlasništvu Općine o čijoj nabavnoj vrijednosti nema podataka, a sadašnja vrijednost nije procijenjena. Također, vrijednost poslovne zgrade u kojoj je smještena Općina iskazana je u vrijednosti dodatnih ulaganja u zgradu u iznosu 3.200.120,06 kn, odnosno ukupna sadašnja vrijednost zgrade nije procijenjena.

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 utvrđivanje i 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 13.005.069,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.713.603,76 kn, što je za 291.465,24 kn ili 2,2% manje od plana.

Kapitalna pomoć trgovačkog društva u vlasništvu države ostvarena je u iznosu 1.220.000,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje dijela komunalne infrastrukture na području Općine iz listopada 2005. Sredstva su doznačena koncem 2005. u ugovorenom iznosu, a utrošena su za uređenje i rekonstrukciju parka u naselju, što nije u skladu s odredbom članka 1. ugovora, prema kojoj je utvrđena namjena korištenja sredstava za izgradnju vodovoda.

Za 2005. Općina nije donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu. Donošenjem programa za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture utvrđuju se prioritete i mjerila razvoja infrastrukture u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja.

Potraživanja koncem 2005. iznose 3.544.882,16 kn, a najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.419.613,77 kn, zakup poslovnog prostora 558.258,99 kn i općinske poreze 96.330,00 kn. Općina je za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima upućivala opomene i poduzimala druge mjere naplate (ovrhe) pri naplati prihoda od komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora koje nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Za nepravodobnu uplatu općinskih prihoda izuzev prihoda od komunalne naknade Općina ne obračunava i ne naplaćuje zatezne kamate. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlaže se izrada plana naplate s rokovima u kojim bi se potraživanja mogla podmiriti kao i utvrđivanje sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio da se prihodi od pomoći koriste u skladu s predviđenom namjenom i naložio je donošenje programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora u skladu s odredbama Zakona o proračunu te za kašnjenja u plaćanjima naložio je obračun i naplatu zateznih kamata u skladu s odredbama Zakona o kamatama.

Postupci javne nabave

- 3.1. Općina nije donijela plan nabave za 2005., što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Tijekom godine Općina nije vodila evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te nije Uredu za javnu nabavu dostavljala godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi i odredbom članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojima je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi te dostaviti Uredu za nabavu godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Izravnim ugovaranjem bez provođenja postupka javne nabave ustupljeni su dodatni radovi na rekonstrukciji, obnovi i sanaciji poslovne građevine u vrijednosti 929.540,62 kn, radovi na izradi detaljnog plana uređenja poslovne zone u vrijednosti 488.000,00 kn i nabavljeno je deset kontejnera za odvoz smeća u vrijednosti 68.930,00 kn.

Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti nabava roba, radova ili usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u proračunskoj godini provodi se javnim ili ograničenim prikupljanjem ponuda, dok prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova u vrijednosti iznad 200.000,00 kn u proračunskoj godini odnosno provesti propisani postupak nabave.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave za proračunsku godinu i vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te dostavljanje godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Naloženo je pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

OPĆINA PLITVIČKA JEZERA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Plitvička Jezera (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:
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, ustupljeni su radovi i nabavljen je službeni automobil u vrijednosti 440.515,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	11.756.730,00	10.330.926,00	87,9
rashodi i izdaci	11.756.730,00	10.417.414,00	88,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			3.226.677,00
financijska imovina			6.158.886,00
obveze			458.482,00
broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 1.810.679,00 kn, opremu 161.527,00 kn, prijevozna sredstva 179.956,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 470.302,00 kn, te drugu imovinu 604.213,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.716.357,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 107.719,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.978.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 278.910,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 77.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 361.482,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 97.000,00 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. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju, te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Za tekuću godinu su doneseni program održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
2. Pripadajućeg dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćen je u državni proračun.

3. Vođena je evidencija o postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

1.1. Postupci javne nabave

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljen je službeni automobil vrijednosti 151.840,00 kn i ustupljeni su radovi na rekonstrukciji i sanaciji nerazvrstanih cesta vrijednosti 288.675,00 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti nabava roba, radova ili usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u proračunskoj godini provodi se javnim ili ograničenim prikupljanjem ponuda.

Državni ured za reviziju naložio je provesti postupak nabave istovrsnih roba, usluga i radova u vrijednosti do 200.000,00 kn u proračunskoj godini, u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

OPĆINA UDBINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Udbina (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Potraživanja za šumski doprinos 92.139,00 kn i za općinske poreze 68.263,32 kn nisu iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.
 - Pri izboru izvoditelja građevinskih radova sanacije cjevovoda vrijednosti 1.200.030,76 kn odbijena je ponuda s neuobičajeno niskom cijenom, a Općina nije obavijestila Upravu za javnu nabavu o odbijanju ponude.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.182.797,00	4.092.195,00	97,8
rashodi i izdaci	4.182.797,00	3.780.826,00	90,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			9.195.587,00
financijska imovina			1.114.995,00
obveze			1.405.029,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 583.378,00 kn, građevinske objekte 6.565.205,00 kn, opremu 267.583,00 kn, prijevozna sredstva 135.000,00 kn, te drugu imovinu 1.644.421,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 515.495,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 3.026,00 kn, dane zajmove 34.350,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 493.744,00 kn i na rashode budućih razdoblja 58.180,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 382.933,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 2.154,00 kn i primljene zajmove 1.019.942,00 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. Doneseni su plan nabave i program javnih potreba za tekuću godinu.
2. Komunalne djelatnosti povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnoj djelatnosti.
3. Za naplatu općinskih prihoda poduzete su raspoložive mjere naplate.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za šumski doprinos 92.139,00 kn i za općinske poreze 68.263,32 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju naložio je potraživanja iskazati u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Postupci javne nabave

- 2.1. Proračunom je planirana sanacija cjevovoda u iznosu 1.255.594,00 kn. Tijekom 2005. izvedeni su radovi za koje je izvoditelj radova ispostavio obračun u iznosu 1.200.030,76 kn, te je proveden stručni nadzor nad izvedenim radovima u iznosu 51.850,00 kn. Za izvođenje građevinskih radova vrijednosti 1.203.744,51 kn zaključen je ugovor u listopadu 2005. Izbor izvoditelja proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što Općina, s obzirom da je odbijena ponuda s neuobičajeno niskom cijenom nije obavijestila Upravu za javnu nabavu. U dokumentaciji za nadmetanje određeno je da je osnovni kriterij izbora ponuda s najnižom cijenom, a izabran je ponuditelj koji je ponudio drugu najnižu cijenu za izvođenje radova. S obzirom da je najpovoljnija ponuda s najnižom cijenom bila niža za 34,0% od prosječno ponuđene cijene naručitelj je u skladu s odredbom članka 58. Zakona o javnoj nabavi morao obavijestiti Upravu za javnu nabavu i Komisiju Europske zajednice o odbijanju ponude s neuobičajeno niskom cijenom.

Državni ured za reviziju naložio je obavijestiti Upravu za javnu nabavu u slučaju odbijanja ponude s neuobičajeno niskom cijenom u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.033.726,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.030.100,00 kn, što je za 1.003.626,00 kn ili 24,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.883.487,00 kn, što je za 146.613,00 kn ili 4,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.926.744,00 kn, što je za 103.356,00 kn ili 3,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 43.257,00 kn ili 1,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 141.389,00 kn (manjak prihoda koncem 2004. iskazan u iznosu 542.400,00 kn zbog knjigovodstvenog ispravka umanjen je za iznos 401.011,00 kn) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 184.646,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći, primitaka od zaduživanja, te od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.059.157,00 kn s udjelom 71,4%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 28,6%. Većina prihoda i primitaka ostvarena je u okviru planiranih iznosa, osim što su iznad plana ostvareni prihodi od poreza na promet nekretnina, općinski porezi, pomoć te drugi prihodi po posebnim propisima za 221.760,00 kn ili 22,9%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.513.411,00 kn s udjelom 51,7%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 648.057,00 kn ili 22,1% i materijalni rashodi iznosu 575.365,00 kn ili 19,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 189.911,00 kn i imaju udjel 6,5%. Većina rashoda i izdataka izvršena je u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni iznad planiranih iznosa za 678.028,00 kn ili 45,7%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 6.173.258,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.655.449,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 517.809,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 431.663,00 kn i novčana sredstva u iznosu 86.146,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 291.019,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 77.452,00 kn, od imovine u iznosu 54.316,00 kn, za poreze 6.500,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 2.376,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.173.258,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 4.671.254,00 kn i obveze u iznosu 1.502.004,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.231.212,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 223.647,00 kn, materijalne rashode u iznosu 15.195,00 kn i na druge obveze u iznosu 31.950,00 kn.

U 2005. Općina nije izdavala jamstva niti pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova, a koje se odnosi na sanaciju zajedničkih dijelova zgrada u vlasništvu općine iznosi 64.750,00 kn. Tijekom 2005. evidentirano je zaduženje općine u iznosu 1.203.462,00 kn odnosno zaduženje kod Hrvatskih voda iznosi 1.231.212,00 kn, uz evidentiranje ispravka pogrešno iskazanog stanja danih zajmova koncem 2004. za iznosi 27.750,00 kn. U 2005. otplaćeno je 37.000,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 1.231.212,00 kn.