

POŽEŠKO-SLAVONSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2005., o čemu je izraženo nepovoljno 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 značajnim aspektima ne iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2005. iskazane su obveze u iznosu 18.590.646,54 kn, a revizijom su utvrđene obveze u iznosu 27.891.895,40 kn, što je više za 9.301.248,86 kn. U poslovnim knjigama na dan 31. svibnja 2006. iskazane su obveze u iznosu 16.829.798,54 kn, a revizijom su utvrđene obveze u iznosu 57.713.807,65 kn, što je više za 40.884.009,11 kn.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u vrijednosti izdanih mjenica putem kojih su pozajmice dane, a nisu bile naplaćene do konca 2005. u iznosu 8.753.504,19 kn, odnosno do 31. svibnja 2006. u iznosu 7.727.268,12 kn.
 - Za jamstvo izdano Županijskoj upravi za ceste u 2005. u iznosu 2.000.000,00 kn nije donesena odluka županijske skupštine, te o izdanom jamstvu Županija nije pravodobno izvijestila Ministarstvo financija.
 - Koncem 2005. ukupne godišnje obveze Županije, na temelju izvršenog zaduživanja su iznosile 25.377.156,12 kn, a ostvareni prihodi umanjeni za pomoći u 2004. su iznosili 25.327.911,00 kn. Koncem svibnja 2006. ukupne obveze na temelju izvršenog zaduživanja su iznosile 27.146.608,77 kn, a ostvareni prihodi umanjeni za pomoći u 2005. su iznosili 21.573.832,00 kn. Iz navedenog proizlazi da zaduživanje nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Županija je na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2006. preuzela obvezu otplate dugoročnog kredita odobrenog osnovnoj školi u iznosu 8.000.000,00 kn, a za navedeno zaduživanje nije donesena odluka županijske skupštine, ni pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske.
 - Od poslovnih banaka nije zatražen povrat neiskorištenih depozitnih sredstava pri realizaciji programa poticaja razvoja malog gospodarstva za 2002., programa Poduzetnik II u iznosu 1.038.392,10 kn.

- Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva nije doznačen pripadajući dio (77,0%) vraćenih kredita odobrenih po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede, što za razdoblje od 2003. do 31. svibnja 2006. iznosi 1.022.304,08 kn.
- Županija je tijekom 2004. i 2005., bez odluke županijskog poglavarstva, zaključila ugovore o pozajmicama s dva trgovačka društva u privatnom vlasništvu, za koje su izdane mjenice u ukupnom iznosu 14.107.983,55 kn.
- U tijeku 2006. izvršena je otplata obveza po kreditima na temelju aktiviranih jamstava koja su dana Županijskoj upravi za ceste u iznosu 2.327.705,00 kn. Županija nije zaključila ugovor o osiguranju potraživanja po izdanim jamstvima kojima bi se ugovorili uvjeti i instrumenti osiguranja naplate potraživanja za slučaj aktiviranja jamstva, te nije pokrenula postupak za naplatu regresnog zahtjeva od Županijske uprave za ceste.
- Ostvarena sredstva iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva, socijalne skrbi, te domova za starije i nemoćne, pomoći iz državnog proračuna, lovozakupnine, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina i od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.007.907,96 kn nisu utrošena za propisane namjene, nego za tekuće proračunske rashode.
- Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su iznad plana za 350.000,59 kn ili 1,2%.
- Plan nabave za 2005. nije donesen. Bez propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi i nabavljene usluge u ukupnoj vrijednosti 478.824,05 kn, a odnose se na zidarsko keramičke radove, usluge održavanja prijevoznih sredstava, usluge čuvanja imovine i osoba, tiskarske usluge Službenog glasnika, te nabavu računala i računalne opreme.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	70.711.000,00	61.606.780,00	87,1
rashodi i izdaci	70.711.000,00	64.417.320,00	91,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			14.900.107,00
financijska imovina			121.056.717,00
obveze			18.590.646,00
broj zaposlenika			64

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 424.000,00 kn, građevinske objekte u iznosu 1.332.177,00 kn, opremu u iznosu 118.832,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 10.923,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 12.744.818,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 269.357,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 190.051,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 2.306.544,00 kn, dane zajmove u iznosu 16.130.873,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 100.217.665,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.211.584,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.402.277,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.290.997,00 kn i primljene zajmove u iznosu 9.897.372,00 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 prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva u iznosu 600.000,00 kn, koja su u 2004. evidentirana na računima prihoda budućeg razdoblja, u 2005. evidentirana su u okviru prihoda od tekućih pomoći.

2. Županija je propisala kriterije za raspodjelu dijela pomoći općinama i gradovima, te je vršena kontrola namjenskog trošenja sredstava.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane sve obveze i potraživanja.
2. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnosno prihodi za decentralizirane funkcije, prihodi od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, eksploatacije mineralnih sirovina te prihodi od lovozakupnina nisu u cijelosti utrošeni u skladu s propisanim namjenama.
3. Neutrošena sredstva decentraliziranih funkcija nisu vraćena na račun državnog proračuna.
4. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od plana.
5. Plan nabave za 2005. nije donesen.
6. Za pojedine nabave roba i usluga, te ustupanja radova vrijednosti manje od 200.000,00 kn nije proveden postupak nabave u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
7. Ministarstvo financija nije obavještavano o svim izdanim jamstvima.
8. Davane su pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu, za koje su izdavane mjenice, bez odluke županijskog poglavarstva.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Županije za 2005. iskazane su obveze u iznosu 18.590.646,54 kn, a revizijom su utvrđene obveze u iznosu 27.891.895,40 kn, što je više za 9.301.248,86 kn. Neevidentirane obveze iznose 11.861.208,33 kn, a odnose se na obveze po izdanim mjenicama u iznosu 8.753.504,19 kn, obvezu za povrat pripadajućeg dijela vraćenih kredita odobrenih po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 973.952,30 kn, kamate u iznosu 722.623,68 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 402.806,80 kn, pomoći u iznosu 389.758,00 kn, donacije u iznosu 322.103,36 kn i obveze za izradu topografskih karata u iznosu 296.460,00 kn. Više su evidentirane obveze u iznosu 2.559.959,47 kn, a odnose se na obvezu za izgradnju zgrade gimnazije koja je iskazana na temelju zaključenog ugovora i kao temelj nema potrebnu dokumentaciju o izvedenim radovima.

Stanje danih pozajmica trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu iskazano je u poslovnim knjigama koncem 2005. u iznosu 7.437.634,43 kn, a revizijom je utvrđeno stanje pozajmica u iznosu 16.191.138,62 kn što je više za 8.753.504,19 kn. Neevidentirane pozajmice odnose se na izdane mjenice koje nisu naplaćene do konca 2005. i to mjenice izdane po zaključenim ugovorima o pozajmicama u iznosu 4.812.121,24 kn i mjenicu koja nije naplaćena u iznosu 3.941.382,95 kn (izdana u iznosu 6.500.000,00 kn), za koju nije predočena dokumentacija iz koje bi bio vidljiv temelj izdavanja.

U poslovnim knjigama na dan 31. svibnja 2006. iskazane su obveze u iznosu 16.829.798,54 kn, a revizijom su utvrđene obveze u iznosu 57.713.807,65 kn što je više za 40.884.009,11 kn. Neevidentirane obveze iznose 43.443.968,58 kn, a odnose se na obvezu po aktiviranom jamstvu izdanom Županijskoj upravi za ceste u iznosu 23.194.510,16 kn, obveze po izdanim mjenicama u iznosu 7.727.268,12 kn, obveze za zajmove u iznosu 2.048.375,84 kn, obveze za decentralizirane funkcije u iznosu 5.236.408,00 kn, troškove izvanrednih izbora u iznosu 1.405.062,00 kn, obvezu za povrat pripadajućeg dijela vraćenih kredita odobrenih po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 1.022.304,08 kn, kamate u iznosu 916.993,24 kn, tekuće donacije i druge prijenose prema programu javnih potreba u kulturi u iznosu 900.499,36 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 581.989,78 kn, pomoći u iznosu 389.758,00 kn i stipendije u iznosu 20.800,00 kn. Više su evidentirane obveze u iznosu 2.559.959,47 kn, a odnose se na obvezu za izgradnju zgrade gimnazije koja je iskazana na temelju zaključenog ugovora i kao temelj nema potrebnu dokumentaciju o izvedenim radovima.

Stanje danih pozajmica trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu iskazano je u poslovnim knjigama na dan 31. svibnja 2006. u iznosu 8.463.870,50 kn, a revizijom je utvrđeno stanje pozajmica u iznosu 16.191.138,62 kn što je više za 7.727.268,12 kn. Neevidentirane pozajmice odnose se na izdane mjenice koje nisu naplaćene do 31. svibnja 2006. i to mjenice izdane po zaključenim ugovorima o pozajmicama u iznosu 3.785.885,17 kn i mjenicu koja nije naplaćena u iznosu 3.941.382,95 kn (izdana u iznosu 6.500.000,00 kn), za koju nije predočena dokumentacija iz koje bi bio vidljiv temelj izdavanja.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine i obveza, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama iskazati obveze i dane pozajmice u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Zaduživanje

- 2.1. U razdoblju od 2002. do 2006. Županija se zaduživala uzimanjem kredita kod poslovne banke, te je izdavala jamstva.

Početkom 2005. stanje zaduživanja na temelju primljenog kredita poslovne banke iznosi 11.111.594,73 kn, tijekom godine otplaćeno je 799.174,70 kn, pozitivne tečajne razlike iznose 415.047,58 kn, te stanje koncem 2005. iznosi 9.897.372,45 kn.

U razdoblju od 1. siječnja do 31. svibnja 2006. izvršeno je zaduživanje u iznosu 2.048.375,84 kn, a odnosi se na iskorišteni iznos dugoročnog kredita odobrenog osnovnoj školi za izgradnju školske športske dvorane, za koji je Županija ugovorom preuzela obvezu otplate. Do konca svibnja 2006. nije bilo otplata, te stanje zaduživanja na dan 31. svibnja 2006. iznosi 11.945.748,29 kn.

Zaključkom županijske skupštine iz rujna 2005. dana je suglasnost osnovnoj školi za kreditno zaduženje u iznosu 8.900.000,00 kn za izgradnju školske športske dvorane, te je odobreno izdavanje jamstva za ispunjenje dugoročne obveze, kredita poslovnoj banci prema zaključenom ugovoru. Ugovor o kreditu zaključen je u studenome 2005., između poslovne banke, osnovne škole kao korisnika kredita i solidarnih jamaca Županije i općine Kaptol u iznosu 8.000.000,00 kn u protuvrijednosti CHF po srednjem tečaju banke na dan korištenja kredita, s rokom korištenja do 31. listopada 2006., rokom vraćanja sedam godina od stavljanja kredita u otplatu. U siječnju 2006. zaključen je dodatak ugovoru o kreditu, prema kojem je jedini solidarni jamac Županija. U siječnju 2006. zaključen je ugovor o cesiji, kojim se Županija obvezala podmiriti cjelokupne kreditne obveze preuzimanjem otplate obroka, izravno na račun banke i to u roku osam dana po dospijeću pojedinog obroka. U razdoblju od 1. siječnja do 31. svibnja 2006. škola je iskoristila 2.048.375,84 kn kredita. Zaključivanjem ugovora kojim Županija preuzima obvezu otplate dugoročnog kredita odobrenog osnovnoj školi preuzete su financijske obveze koje čine zaduženje proračuna.

Za navedeno zaduživanje nije donesena odluka županijske skupštine, ni pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbama članka 105. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Županija je izdavala jamstva u razdoblju od 2002. do 2006.

Početakom 2005. stanje izdanih jamstava iznosi 28.700.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano Županijskoj upravi za ceste Požeško-slavonske županije u 2002. za dugoročni kredit namijenjen za izgradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 24.000.000,00 kn, osnovnoj školi u 2003. u iznosu 4.500.000,00 kn, te u 2004. trgovačkom društvu za informiranje za dugoročni kredit namijenjen za nabavu opreme u iznosu 200.000,00 kn.

Tijekom 2005. izdana su jamstva u iznosu 10.000.000,00 kn, a odnose se na jamstvo dano Županijskoj upravi za ceste za kratkoročni kredit namijenjen za poboljšanje likvidnosti u iznosu 2.000.000,00 kn, te osnovnoj školi za dugoročni kredit namijenjen za izgradnju športske dvorane u iznosu 8.000.000,00 kn.

Tijekom 2005. trgovačko društvo za informiranje otplatilo je kredit u iznosu 25.667,73 kn, osnovna škola je iskoristila kredit u iznosu manjem od odobrenog zbog čega je umanjeno županijsko jamstvo za 1.480.472,60 kn, te stanje izdanih jamstava koncem 2005. iznosi 37.193.859,67 kn.

Tijekom 2006. izdano je jamstvo osnovnoj školi za dugoročni kredit u iznosu 9.937.500,00 kn, otplaćeno je kredita u iznosu 2.028.247,87 kn. Stanje izdanih jamstava, usklađeno za tečajne razlike u iznosu 1.933.156,50 kn, te umanjeno za jamstvo osnovnoj školi u iznosu 8.000.000,00 kn za otplatu dugoročnog kredita za koji je Županija preuzela obvezu otplate na dan 31. svibnja 2006. iznosi 35.169.955,30 kn.

Za jamstvo izdano Županijskoj upravi za ceste u 2005. u iznosu 2.000.000,00 kn nije donesena odluka županijske skupštine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 108. Zakona o proračunu, prema kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može davati jamstva pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove, a dano jamstvo uključuje se u opseg njezina mogućeg zaduženja iz članka 106. istoga Zakona. Dok se statutom ili odlukom jedinice područne (regionalne) samouprave ne propiše tko odlučuje o jamstvu, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave razmjerno njezinu udjelu u vlasništvu.

Županija je izvijestila Ministarstvo financija o izdanim jamstvima u ukupnom iznosu 35.193.859,67 kn, u što nije uključeno jamstvo dano u 2005. Županijskoj upravi za ceste u iznosu 2.000.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 108. Zakona o proračunu, prema kojima je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna izvijestiti Ministarstvo financija o danim jamstvima u roku 30 dana nakon danog jamstva i obvezno do 31. prosinca tekuće godine. Ministarstvo je tijekom 2006. obaviješteno o svim izdanim jamstvima.

Prema odredbama članka 106. Zakona o proračunu, ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju izvršenog zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje. U iznos ukupne godišnje obveze uključen je iznos godišnjeg anuiteta po kreditima, obveze na osnovi izdanih vrijednosnih papira i danih jamstava iz prethodne godine, te neplaćene obveze iz prethodne godine.

Koncem 2005. ukupne godišnje obveze Županije, na temelju izvršenog zaduživanja, su iznosile 25.377.156,12 kn, a ostvareni prihodi umanjeni za pomoći u 2004. iznosili su 25.327.911,00 kn. Koncem svibnja 2006. ukupne obveze na temelju izvršenog zaduživanja iznosile su 27.146.608,77 kn, a ostvareni prihodi umanjeni za pomoći u 2005. iznosili su 21.573.832,00 kn. Iz navedenog proizlazi da zaduživanje u 2006. nije provedeno u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju naložio je zaduživati se i izvješćivati Ministarstvo financija o izvršenom zaduživanju u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Pozajmljivanje

- 3.1. Početno stanje danih zajmova iznosi 16.514.314,91 kn, a odnosi se na oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma u iznosu 7.300.937,67 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 5.407.759,79 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 3.117.718,23 kn, oročeni kratkoročni nenamjenski depozit u iznosu 500.000,00 kn, danu pozajmicu ustanovi u vlasništvu Županije u iznosu 150.000,00 kn i jamčevne pologe u iznosu 37.899,22 kn.

Tijekom 2005. dani su zajmovi u iznosu 2.029.874,64 kn, a odnose se na dane zajmove trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu. Tijekom 2005. primljene su otplate zajmova u iznosu 2.129.591,30 kn, a odnose se na povrat depozita za kreditiranje razvoja poduzetništva u iznosu 900.000,00 kn, povrat glavnice zajmova za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 579.591,30 kn, povrat oročenog kratkoročnog nenamjenskog depozita u iznosu 500.000,00 kn i zajma danog ustanovi u vlasništvu Županije u iznosu 150.000,00 kn.

Stanje danih zajmova, nakon usklađenja za tečajne razlike u iznosu 245.825,96 kn, koncem 2005. iznosi 16.168.772,29 kn, a odnosi se na dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 7.437.634,43 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma u iznosu 6.155.111,71 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.538.126,93 kn i jamčevne pologe u iznosu 37.899,22 kn.

U razdoblju od 1. siječnja do 31. svibnja 2006. dani su zajmovi u iznosu 3.353.941,07 kn, a odnose se na dane zajmove ustanovi u vlasništvu Županije u iznosu 2.327.705,00 kn i zajmove trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 1.026.236,07 kn. U navedenom razdoblju izvršen je povrat glavnice zajmova za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 62.794,52 kn.

Stanje danih zajmova na dan 31. svibnja 2006. iznosi 19.459.918,84 kn, a odnosi se na dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 8.463.870,50 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma u iznosu 6.155.111,71 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.475.332,41 kn, dane pozajmice ustanovi u vlasništvu Županije u iznosu 2.327.705,00 kn i jamčevne pologe u iznosu 37.899,22 kn.

Županija je u prosincu 2002. s Ministarstvom za obrt, malo i srednje poduzetništvo i dvije poslovne banke zaključila ugovore o poslovnoj suradnji na realizaciji programa poticanja razvoja malog gospodarstva za 2002., program Poduzetnik II. Ugovoreno je da će se kod poslovnih banaka deponirati sredstva u ukupnom iznosu 4.750.000,00 kn, od čega će Županija osigurati 4.250.000,00 kn, a 500.000,00 kn Fond za regionalni razvoj Republike Hrvatske koji je u realizaciju programa uključen posebnim ugovorom s Ministarstvom za obrt, malo i srednje poduzetništvo. Prema ugovorima, u jednoj poslovnoj banci će se oročiti sredstva u iznosu 3.000.000,00 kn, a u drugoj 1.750.000,00 kn. Banke su se obvezale deponirana sredstva uvećati 20 puta i formirati kreditni fond od ukupno 95.000.000,00 kn za odobravanje kredita korisnicima, uz kamatnu stopu 7,0% godišnje. Na temelju ugovora o poslovnoj suradnji i ugovora o oročenom garantnom depozitu u jednoj poslovnoj banci uplaćen je u 2003. depozit u iznosu 3.000.000,00 kn, a u drugoj poslovnoj banci tijekom 2003. i 2004. depozit je uplaćen u iznosu 1.100.000,00 kn ili ukupno 4.100.000,00 kn.

Prema izvješćima banaka iz prosinca 2004. i veljače 2005., iz ukupno osiguranog fonda poduzetnicima je odobreno 95 kredita, a realizirana su 84 kredita u iznosu 43.232.155,00 kn, te je utvrđeno da je za odobreni kreditni fond potrebno ukupno 2.161.607,90 kn depozitnih sredstava. Neiskorištena depozitna sredstva iznosila su 1.938.392,10 kn.

U siječnju i ožujku 2005. zaključeni su dodaci osnovnim ugovorima o poslovnoj suradnji i ugovorima o oročenom garantnom depozitu kojima je ugovoreno da će se za realizaciju programa i formiranje ukupnog kreditnog fonda u iznosu 43.232.155,00 osigurati garantni depoziti u banci u ukupnom iznosu 2.161.607,90 kn. Jedna banka se obvezala neiskorištena depozitna sredstva u iznosu 10.537,00 kn vratiti na račun Županije u roku osam dana, što do vremena obavljanja revizije (lipanj 2006.) nije učinila. Druga banka je od ukupno neiskorištenih depozitnih sredstava u iznosu 1.927.855,10 kn vratila na račun Županije 900.000,00 kn, a 1.027.855,10 kn je zadržala kao garantni fond za naplatu dospjelih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2006.) Županija nije od poslovne banke zatražila povrat neiskorištenih depozitnih sredstava.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. ugovora o oročenom garantnom depozitu, iz prosinca 2002., kojima je utvrđeno da u slučaju neiskorištenja angažiranog kreditnog fonda, depozitar deponentu stavi na raspolaganje višak uplaćenog depozita odmah nakon isteka roka odobrenja svih kredita temeljem ugovora o poslovnoj suradnji.

Tijekom 2005. poslovna banka je uplatila na račun Županije 579.591,30 kn sredstava vraćenih kredita odobrenih korisnicima po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede za 2001., od čega je 446.285,30 kn ili 77,0% trebalo vratiti Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u skladu s ugovorom o poslovnoj suradnji na realizaciji programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Isto tako, Županija nije vratila Ministarstvu pripadajući dio vraćenih kredita iz 2003. i 2004. u iznosu 527.667,00 kn, te ukupna obveza povrata sredstava iznosi 973.952,30 kn. U razdoblju od 1. siječnja do 31. svibnja 2006. banka je uplatila na račun Županije 62.794,52 kn sredstava vraćenih kredita, od čega je 48.351,78 kn ili 77,0% trebalo vratiti Ministarstvu, te koncem svibnja 2006. ukupna obveza za povrat sredstava iznosi 1.022.304,08 kn.

Županija je tijekom 2004. i 2005. zaključila četiri ugovora o pozajmicama s dva trgovačka društva u privatnom vlasništvu, za koje su izdane mjenice u ukupnom iznosu 14.107.983,55 kn, od čega jedanaest mjenica u iznosu 9.541.786,16 kn s rokom dospijea u 2004., tri mjenice u iznosu 3.566.197,39 kn s rokom dospijea u 2005. i jedna mjenica u iznosu 1.000.000,00 kn s rokom dospijea u 2006.

Odluku o pozajmljivanju sredstava nije donijelo županijsko poglavarstvo, što nije u skladu s odredbama članka 64. Zakona o proračunu kojima je propisano da raspoloživim sredstvima na računu proračuna upravlja poglavarstvo jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i odredbama članka 65. Statuta Županije, prema kojima imovinom u vlasništvu Županije upravlja poglavarstvo, po načelima dobrog gospodarenja u skladu sa zakonom i Statutom.

Pozajmljivanje sredstava izdavanjem mjenica privatnim trgovačkim društvima nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se sredstva proračuna koriste za financiranje poslova, funkcija i programa tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih korisnika proračuna u visini koja je neophodna za njihovo obavljanje i izvršavanje, te prava primatelja sredstava proračuna utvrđenih zakonima i drugim propisima donesenima na temelju zakona.

Iskazane dane pozajmice u 2006. u iznosu 2.327.705,00 kn odnose se na otplatu kredita umjesto Županijske uprave za ceste na temelju aktiviranih Županijskih jamstava. U travnju 2006. naplaćeno je s računa Županije 1.633.732,98 kn na temelju jamstva izdanog u rujnu 2005. za otplatu kratkoročnog kredita namijenjenog za poboljšanje likvidnosti u iznosu 2.000.000,00 kn, a u svibnju 2006. naplaćeno je s računa Županije 693.972,02 kn na temelju jamstva izdanog u 2002. za otplatu dugoročnog kredita za izgradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 24.000.000,00 kn.

Županija nije zaključila ugovor o osiguranju potraživanja po izdanim jamstvima kojima bi se ugovorili uvjeti i instrumenti osiguranja naplate potraživanja za slučaj aktiviranja jamstva, te do vremena obavljanja revizije (lipanj 2006.) nije pokrenula postupak za naplatu regresnog zahtjeva od Županijske uprave za ceste, što nije u skladu s odredbama članka 69. Zakona o proračunu. Prema odredbama članka 69. Zakona o proračunu, ako su za ispunjenje obveza iz ugovora o zajmu ili drugih obveza, za koje je proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dao jamstvo, korištena sredstva proračuna, uspostavlja se potraživanje od glavnoga dužnika umjesto kojega je bila plaćena obveza. Predsjednik poglavarstva odmah nakon izvršenja plaćanja obveza umjesto glavnoga dužnika pokreće postupak za naplatu regresnog zahtjeva od glavnoga dužnika na osnovi ugovora o osiguranju potraživanja.

Državni ured za reviziju je naložio zatražiti od poslovnih banaka povrat neiskorištenih depozitnih sredstava u skladu s odredbama zaključenih ugovora o oročenom garantnom depozitu, te izvršiti povrat pripadajućeg dijela vraćenih kredita odobrenih po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u skladu s odredbama ugovora. Nadalje naložio je s korisnicima jamstava zaključivati ugovore o osiguranju potraživanja za slučaj aktiviranja jamstva, pokretanje postupka za naplatu regresnog zahtjeva od Županijske uprave za ceste, te pozajmljivanje sredstava proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 70.711.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.606.780,07 kn, što je za 9.104.219,93 kn ili 12,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnosno prihodi za decentralizirane funkcije, prihodi od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, eksploatacije mineralnih sirovina te prihodi od lovozakupnina ostvareni su u iznosu 45.172.129,97 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 73,3%. Za propisane namjene utrošeno je 41.976.608,54 kn, nije utrošeno i nalazi se na žiro računu 187.613,47 kn, a 3.007.907,96 kn utrošeno je za druge proračunske rashode.

Sredstva za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva, socijalne skrbi, domova za starije i nemoćne u iznosu 1.785.542,88 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 277.804,35 kn, sredstva od lovozakupnine u iznosu 321.906,61 kn, sredstva od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 123.684,62 kn, te zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 498.969,50 kn, nisu utrošena za dobivene namjene, odnosno namjene propisane posebnim zakonima i drugim propisima.

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

Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 70.711.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 64.417.319,98 kn, što je za 6.293.680,02 kn ili 8,9% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.810.539,91 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 572.860,00 kn čini manjak za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 3.383.399,91 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini koji su planirani u iznosu 28.335.693,38 kn, a izvršeni u iznosu 28.685.693,97 kn što je za 350.000,59 kn ili 1,2% više od plana.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu kojom je propisano da, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 6.1. Županija nije donijela plan nabave za 2005. što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi i nabavljene usluge u ukupnoj vrijednosti 478.824,05 kn. Odnose se na zidarsko keramičke radove u iznosu 70.900,40 kn, usluge održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 84.774,39 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 182.765,76 kn, tiskarske usluge Službenog glasnika u iznosu 30.772,55 kn, te nabavu računala i računalne opreme u iznosu 109.610,95 kn.

Izvoditelji su odabrani izravnim ugovaranjem što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan nabave za proračunsku godinu, te nabavu istovrsnih roba, usluga i radova u vrijednosti manjoj od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj ili poslovnoj godini, provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

GRAD LIPIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Lipika (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Rashodi za izradu prostorno planske dokumentacije nisu iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u vrijednosti 400.000,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	13.690.763,00	13.191.974,00	96,4
rashodi i izdaci	13.690.763,00	12.876.872,00	94,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			35.562.350,00
financijska imovina			6.344.446,00
obveze			1.010.685,00
broj zaposlenika			18

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 2.770.777,00 kn, građevinske objekte u iznosu 30.768.244,00 kn, opremu u iznosu 392.070,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 129.820,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 1.364.356,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 137.083,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.667.706,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 177.156,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.310.383,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 33.891,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.507.980,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 647.330,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 860.039,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 150.646,00 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. Utvrđena su i iskazana potraživanja za udjel Grada u prihodima od naknada za koncesiju za crpljenje mineralnih voda, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, te potraživanja za prihode od obavljene usluge obračuna i naplate slivne vodne naknade.

2. Poduzimane su mjere naplate u cilju potpunog i pravodobnog prikupljanja prihoda.
3. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture je podneseno.
4. Rashodi i izdaci izvršavani su do visine planirane proračunom.
5. Godišnji program javnih potreba u kulturi, športu i predškolskom obrazovanju je donesen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Evidentiranje ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda nije provedeno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
2. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina.
3. Izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije podneseno.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za izvedene radove na izradi prostornog plana do konca 2005. ispostavljene su situacije u iznosu 400.000,00 kn, od čega su izvedeni radovi u 2005. u iznosu 200.000,00 kn. Rashodi u iznosu 100.000,00 kn koji se odnose na obvezu Grada evidentirani su u okviru rashoda poslovanja, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

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

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

GRAD PAKRAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Pakraca (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je 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 značajnim aspektima ne iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana imovina u vrijednosti 207.148,00 kn, obveze za izvedene radove na izgradnji kuglane i spahijskog podruma u iznosu 281.198,00 kn i potraživanja u iznosu 78.385,00 kn. Prihodi su iskazani u većem iznosu za 274.994,00 kn, rashodi i izdaci u manjem iznosu za 40.568,00 kn, a višak prihoda i primitaka u većem iznosu za 315.562,00 kn.
 - Ostvarena sredstva od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka i prihodi od prodaje nekretnina i prijevoznog sredstva u iznosu 1.662.833,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za kapitalne donacije.
 - Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 145.105,00 kn nisu uplaćena u državni proračun.
 - Kod ustupanja radova u vrijednosti 1.095.806,00 kn nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCISKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	23.801.760,00	21.237.572,00	89,2
rashodi i izdaci	23.801.760,00	20.560.694,00	86,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			81.550.421,00
financijska imovina			22.344.390,00
obveze			5.306.014,00
broj zaposlenika			23

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti 8.815.809,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu 72.645.031,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 89.581,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 663.985,00 kn, jamstvene pologe 28.983,00 kn, dane zajmove 1.690.780,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.310.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.483.522,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 908.886,00 kn i druga potraživanja 1.078.698,00 kn, te rashode budućih razdoblja 178.636,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 842.958,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 149.433,00 kn. te obveze za zaduživanje u iznosu 4.313.623,00 kn Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 472.580,00 kn, zaposlene 178.636,00 kn, subvencije 16.588,00 kn, financijske rashode 15.989,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 14.061,00 kn i druge tekuće obveze 145.105,00 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. Popisana je cjelokupna imovina i obveze.
2. U analitičkoj evidenciji primljenih i izdanih vrijednosnih papira evidentirani su svi izdani vrijednosni papiri.
3. Gradskom vijeću podneseno je izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture.
4. Donesen je plan nabave, koji je usklađen s planiranim veličinama iz proračuna.
5. Ustrojene su propisane evidencije postupaka nabave.
6. Za nabavke robe, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.
7. Donesen je godišnji program javnih potreba u kulturi i športu.
8. Zaključivani su dodaci ugovorima o građenju za izvođenje dodatnih radova i u slučaju produženja ugovorenih rokova izvođenja radova.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Prijenosi sredstava trgovačkim društvima za tekuće poslovanje nisu evidentirani na propisanim računima, već u okviru skupine računa subvencija.
2. Nisu u skladu s propisanim namjenama korištene kapitalne pomoći Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka i prihodi od prodaje nekretnina i prijevoznog sredstva.
3. Nisu utvrđeni prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, ni poduzete mjere naplate prihoda.
4. Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
5. Pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
6. Obavijesti o zaključenju ugovora o nabavi nisu objavljene.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstvo proračuna

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana imovina u vrijednosti 207.148,00 kn, obveze za izvedene radove na izgradnji kuglane i spahijskog podruma u iznosu 281.198,00 kn i potraživanja u iznosu 78.385,00 kn. Prihodi su iskazani u većem iznosu za 274.994,00 kn, rashodi/izdaci u manjem iznosu za 40.568,00 kn, a višak prihoda i primitaka u većem iznosu za 315.562,00 kn.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje cjelokupne imovine, obveza, potraživanja, prihoda/primitaka, te rashoda/izdataka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 23.801.760,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.237.572,00 kn, što je za 2.564.188,00 kn ili 10,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.290.420,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 48,5%. Od toga za propisane namjene nije utrošeno 1.662.833,00 kn, koji se odnose na kapitalne pomoći Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka 662.939,00 kn, primljene za sanaciju zgrade, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 822.540,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 177.354,00 kn korišteni su za kapitalne donacije.

Od ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun tijekom 2005. nije uplaćeno 145.104,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojemu je propisano da se sredstva ostvarena prodajom stanova, doznačuju 55,0% u državni proračun, a 45,0% se koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu naknada prijašnjim vlasnicima stanova koje su stanari otkupili i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva za propisane namjene koristiti prema propisima i odlukama nadležnih tijela.

Postupci javne nabave

- 3.1. Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi. Nakon provedenog postupka nabave i zaključenja ugovora naručitelj nije objavio zaključenje ugovora za Spahijski podrum, ogradu te kuglanu u iznosu 911.939,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora javno objaviti obavijest o zaključenju ugovora.

Za izvedene radove na rekonstrukciji i adaptaciji dvora zaključen je dodatak ugovoru o više izvedenim radovima u iznosu 118.179,00 kn ili 6,9%, za izgradnju kuglane u iznosu 43.625,00 kn ili 12,6%, te za Spahijski podrum u iznosu 22.063,00 kn ili 7,7% više od ugovorenog. Za izravna ugovaranja dodatnih radova nisu pribavljene suglasnosti Ureda za javnu nabavu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojemu naručitelj koji namjerava primijeniti postupak nabave nadmetanjem po pozivu i izravnom pogodbom mora prije početka postupka nabave dobiti od Ureda za javnu nabavu prethodnu suglasnost.

Državni ured za reviziju naložio je dostaviti Uredu za javnu nabavu, godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi, objaviti zaključenje ugovora o nabavi, a radove ustupati 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 12. lipnja 2006.

GRAD PLETERNICA**I. MIŠLJENJE**

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

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

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	10.100.000,00	7.902.025,00	78,2
rashodi i izdaci	10.100.000,00	7.942.772,00	78,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			20.602.528,00
financijska imovina			8.829.440,00
obveze			1.306.867,00
broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 4.802.038,00 kn, građevinske objekte u iznosu 9.056.567,00, opremu u iznosu 21.862,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 6.694.000,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 28.061,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 193.833,00 kn, dane zajmove u iznosu 367.100,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.584.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.412.073,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 227.477,00 kn i druga potraživanja u iznosu 44.757,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.120.882,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 185.985,00 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 da je u svim slučajevima postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi proračuna iskazani su u skladu s Uredbom o računovodstvu proračuna.

2. Utvrđena su i evidentirana potraživanja za prihode od koncesije za obavljanje dimnjačarskih usluga i prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.
3. Poduzete su mjere naplate u cilju potpunog i pravodobnog prikupljanja prihoda od komunalnog doprinosa, sufinanciranja katastarske izmjere i prihoda od zakupa poslovnog prostora.
4. Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćivana su u državni proračun u skladu sa zakonskim odredbama.
5. Rashodi i izdaci proračuna izvršavani su do iznosa planiranih proračunom, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su i izvršavani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Tijekom proračunske godine Grad je obavio planirane poslove i zadatke, racionalno koristeći prikupljena sredstva, te ostvario učinkovito funkcioniranje i zadovoljavanje javnih potreba i interesa građana. Utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na uspješno izvršenje proračuna.

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

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

GRAD POŽEGA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Požege za 2005. (dalje u tekstu: Grad), 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. Slijedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama Grada evidentirani su rashodi za izvedene radove na sanaciji odlagališta komunalnog otpada manji za 498.986,21 kn od vrijednosti izvedenih radova.
 - Za naplatu potraživanja od najma stanova i prodaje stanova sa stanarskim pravom koja su koncem 2005. iskazana u iznosu 308.812,99 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Za nabavu građevinskog materijala u iznosu 132.213,30 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	61.607.179,00	58.433.838,00	94,8
rashodi i izdaci	61.607.179,00	57.054.360,00	92,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			166.355.687,00
financijska imovina			119.383.668,00
obveze			22.358.049,00
broj zaposlenika			44

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 11.031.445,00 kn, građevinske objekte u iznosu 150.726.725,00 kn, opremu u iznosu 989.115,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 89.644,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 3.396.028,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 122.730,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 7.362.291,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 281.978,00 kn, dane zajmove u iznosu 3.242.848,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 76.128.429,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.695.330,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.188.757,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 484.035,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.201.139,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.156.910,00 kn i primljene zajmove u iznosu 10.000.000,00 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 prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Proračun i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama.

2. Potraživanja za prihode od spomeničke rente su utvrđena i iskazana.
3. Zakup garaža je usklađen sa zakonskim odredbama.
4. Obračunata je i naplaćena ugovorena zatezna kamata na nepravodobno uplaćene koncesijske naknade za opskrbu plinom.
5. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen, ali nije usklađen s proračunom.
6. Sredstva proračuna i sredstva proračunske zalihe korištena su u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U naplati potraživanja za pojedine prihode nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate u cilju potpunog i pravodobnog prikupljanja.
2. Gradskom vijeću nije podneseno izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture.
3. Plan nabave nije usklađen s vrijednostima planiranim u proračunu.
4. Nabava pojedinih roba i usluga nije provedena u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
5. Pojedini rashodi su izvršeni bez vjerodostojne dokumentacije.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama Grada evidentirani su rashodi za izvedene radove na sanaciji odlagališta komunalnog otpada manji za 498.986,21 kn od vrijednosti izvedenih radova što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio voditi poslovne knjige za računovodstvo proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2005. prihodi i primici su planirani u iznosu 61.607.179,00 kn, a ostvareni su u iznosu 58.433.838,41 kn što je za 3.173.340,59 kn ili 5,2% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 32.166.065,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.695.330,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.188.757,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 281.978,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 2.641.644,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 327.089,00 kn, najma stanova u iznosu 60.352,00 kn, spomeničke rente u iznosu 391.787,00 kn, nefinancijske imovine u iznosu 685.773,00 kn, mjesnog samodoprinosu u iznosu 691.746,00 kn, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknada za priključak na vodovod i kanalizaciju i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 11.895.020,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.919,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.188.757,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 36.000,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u iznosu 11.870,00 kn, otkupa stanova u iznosu 248.461,00 kn, prodaje stanova u iznosu 67.434,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 14.824.192,00 kn i umjetničkih djela u iznosu 800,00 kn.

Za naplatu potraživanja od zakupa javnih površina, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade i komunalnog doprinosa Grad je poduzimao mjere naplate putem opomena i pokretanjem sudskih postupaka. Za naplatu potraživanja od spomeničke rente i mjesnog samodoprinosu slane su opomene, a za naplatu potraživanja od najma stanova i prodaje stanova sa stanarskim pravom nisu poduzimane mjere naplate. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna i čine 55,0% ukupnih prihoda ostvarenih 2005.

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

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati sve raspoložive mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Tijekom 2005. nabavljen je izravnim ugovaranjem, bez prethodno provedenih postupaka javne nabave građevinski materijal u vrijednosti 132.213,30 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojima je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio provesti postupak nabave istovrsnih roba, usluga i radova u vrijednosti manjoj od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj ili poslovnoj 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 ne prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

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

OPĆINA BRESTOVAC

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.034.000,00 kn.

Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.797.000,00 kn, što je za 763.000,00 kn ili 15,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.809.575,00 kn, što je za 987.425,00 kn ili 17,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.934.236,00 kn, što je za 862.764,00 kn ili 14,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 124.661,00 kn ili 2,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 17.042,00 kn, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 107.619,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.830.305,00 kn, pomoći u iznosu 1.431.510,00 kn i prihodi po posebnim propisima 379.374,00 kn, što ukupno iznosi 4.641.189,00 kn ili 96,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na imovinu za 8.940,00 kn ili 17,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa. Nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 22.970,00 kn prihodi od poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 1.972.235,00 kn s udjelom 39,9%. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.209.770,00 kn, tekuće donacije 362.472,00 kn, kapitalne donacije 365.000,00 kn, izvanredne rashode 19.993,00 kn te kazne, penale i naknade štete u iznosu 15.000,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.855.505,00 kn ili 37,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 490.642,00 kn ili 9,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 615.854,00 kn ili 12,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Iznad plana za 3.010,00 kn ili 2,1% izvršeni su rashodi za energiju i članarine, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.156.117,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.589.245,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.566.872,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.633.800,00 kn, novčana sredstva 115.020,00 kn, potraživanja 778.201,00 kn, dani zajmovi 15.249,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 24.602,00 kn.

Potraživanja u iznosu 778.201,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 113.952,00 kn, za prihode od imovine 81.358,00, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 396.364,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 184.917,00 kn, te potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 1.610,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.156.117,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 9.906.287,00 kn i obveza 249.830,00 kn.

Obveze u iznosu 249.830,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 32.158,00 kn, za materijalne rashode 169.039,00 kn, za financijske rashode 3.698,00 kn, za kazne, penale i naknade šteta 29.060,00 kn, obveze za druge tekuće obveze 979,00 kn, a odgođeno plaćanje rashoda iznosi 14.896,00 kn.

Početno stanje oročenih sredstava za poticanje razvoja malog gospodarstva iznosi 15.249,00 kn. U 2005. sredstva nisu oročavana, te stanje oročenih sredstava iznosi 15.249,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala niti izdavala jamstva.

OPĆINA ČAGLIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Čaglin (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi u iznosu 24.358,00 kn.
 - Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 83.599,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 21.656,00 kn nisu utrošeni za zakonom propisane namjene.
 - Bez primjene propisanih postupaka provedena je nabava usluga tekućeg i investicijskog održavanja koje se odnose na nabavku građevinskog materijala za potrebe mjesnih odbora, prijevoz kamenog materijala, iskope kanala i slično u iznosu 170.860,00 kn te nabava materijala za izgradnju tri mrtvačnice u iznosu 41.482,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.340.000,00	2.113.565,00	90,3
rashodi i izdaci	2.340.000,00	2.258.442,00	96,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			4.979.706,00
financijska imovina			2.968.337,00
obveze			11.367,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.745.579,00 kn, građevinske objekte u iznosu 2.427.168,00 kn, opremu u iznosu 36.586,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 333,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 684.477,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 85.563,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 6.572,00 kn, dane zajmove u iznosu 25.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.623.400,00 kn potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 276.344,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 37.021,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.367,00 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. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena.
2. Prihodi od doprinosa za šume korišteni su u skladu sa zakonskim odredbama.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen.

4. Pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćivan je u državni proračun u skladu sa zakonskim odredbama.
5. Donesen je plan nabave i ustrojena je evidencija postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Proračunski prihodi nisu potpuno i pravodobno prikupljeni, te nisu poduzimane raspoložive mjere naplate potraživanja.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi za financiranje izgradnje vodovodne mreže koji se prikupljaju u cijeni utrošene pitke vode u iznosu 24.358,00 kn, te prihodi od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za koje komunalno društvo za opskrbu pitkom vodom Općini nije dostavilo izvješće. U skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.340.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.113.565,00 kn. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 174.183,00 kn, od čega je 83.599,00 utrošeno za tekuće proračunske potrebe što nije u skladu s odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, kojima je propisano da se prihodi ostvareni od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i/ili za kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni u iznosu 21.656,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. U skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo namijenjeni su za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, za isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima, te za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te korištenje prikupljenih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Postupci javne nabave

- 3.1. U okviru rashoda za druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja te za izgradnju drugih građevinskih objekata bez provođenja propisanih postupaka nabave izvršeni su rashodi u iznosu 212.342,00 kn koji se odnose na nabavu građevinskog materijala za potrebe mjesnih odbora, prijevoz kamenog materijala, iskope kanala i slično na temelju ispostavljenih računa više izvoditelja usluga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom je propisano da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsne usluge u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave istovrsnih 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 17. veljače 2006.

OPĆINA JAKŠIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Jakšić (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je 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.

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

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCISKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.901.000,00	3.939.684,00	80,4
rashodi i izdaci	4.901.000,00	3.367.906,00	68,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			3.056.990,00
financijska imovina			3.777.114,00
obveze			0,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 235.274,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu 1.353.932,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 1.467.784,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 906.990,00 kn, dane zajmova 80.000,00 kn, dionice i udjele u glavnicu 2.005.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 764.783,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 19.641,00 kn.

Koncem 2005. nema iskazanih obveza.

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 da je u svim slučajevima postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena.
2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Tijekom proračunske godine Općina je obavila planirane poslove i zadatke, racionalno koristeći prikupljena sredstva, te ostvarila učinkovito funkcioniranje i zadovoljavanje javnih potreba i interesa građana. Utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na uspješno izvršenje proračuna.

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

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

OPĆINA KAPTOL**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kaptol (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je 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.

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

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCISKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	5.710.800,00	3.854.625,00	67,5
rashodi i izdaci	5.710.800,00	4.454.880,00	78,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			2.798.537,00
financijska imovina			4.337.474,00
obveze			44.033,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.337.420,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu 574.514,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 886.603,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstava u iznosu 939.768,00 kn, dane zajmova 10.094,00 kn, dionice i udjele u glavnicu 2.189.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 428.612,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 748.715,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 21.085,00 kn.

Koncem 2005. iskazane obveze iznose 44.033,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 20.881,00 kn, za materijalne rashode 20.619,00 kn, za financijske rashode 533,00 kn i druge tekuće obveze 2.000,00 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. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Proračun je donesen u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
2. U poslovnim knjigama je evidentirana cjelokupna imovina, obveze i potraživanja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Prihodi od komunalne naknade nisu potpuno i pravodobno prikupljani.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Tijekom proračunske godine Općina je obavila planirane poslove i zadatke, racionalno koristeći prikupljena sredstva, te ostvarila učinkovito funkcioniranje i zadovoljavanje javnih potreba i interesa građana. Utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na uspješno izvršenje proračuna.

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

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

OPĆINA KUTJEVO

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.886.500,00 kn.

Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.394.500,00 kn, što je za 1.492.000,00 kn ili 21,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 5.154.339,00 kn, što je za 240.161,00 kn ili 4,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.627.263,00 kn, što je za 232.763,00 kn ili 4,3% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 472.924,00 kn ili 9,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 671.388,00 kn, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.144.312,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.409.096,00 kn, prihoda od nefinancijske imovine 951.742,00 kn, kapitalnih pomoći 865.315,00 kn, komunalne naknade i doprinosa 673.482,00 kn, poreza na promet nekretnina 378.426,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 350.021,00 kn, što ukupno iznosi 4.628.082,00 kn ili 89,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Iznad plana za 349.847,00 kn ili 26,7% ostvareni su prihodi od poreza na dobit, poreza na promet nekretnina, tekuće pomoći, prihodi od nefinancijske imovine i drugi prihodi po posebnim propisima. Nije planiran, a ostvaren je prihod od administrativnih pristojbi u iznosu 4.753,00 kn. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.486.872,00 kn s udjelom 26,4%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 911.274,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 412.504,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.374,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 142.720,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.364.452,00 kn ili 24,3%, drugi rashodi u iznosu 1.271.707,00 kn ili 22,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 865.574,00 kn ili 15,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 638.658,00 kn i imaju udjel 11,3%.

Iznad plana za 359.482,00 kn ili 11,5% izvršeni su materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.887.084,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 8.705.449,00 kn i financijske imovine u iznosu 9.181.635,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 7.181.955,00 kn, potraživanja 1.458.073,00 kn, dani zajmovi 512.500,00 kn i novčana sredstva 29.107,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.458.073,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 258.894,00 kn, za prihode od imovine 138.653,00, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 1.006.415,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 54.111,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.887.084,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 16.693.611,00 kn i obveza 1.193.473,00 kn.

Obveze u iznosu 1.193.473,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode 184.511,00 kn, za financijske rashode 63.422,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima 100.081,00 kn, obveze za druge tekuće obveze 258.513,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 586.946,00 kn.

Početno stanje oročenih sredstava za poticanje razvoja malog gospodarstva iznosi 512.500,00 kn. U 2005. sredstva nisu oročavana, te stanje oročenih sredstava iznosi 512.500,00 kn.

U 2005. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA VELIKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Velika (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je 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 značajnim aspektima ne iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U analitičku evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira nisu unesene zadužnice i mjenice na temelju kojih su sredstva naplaćivana sa žiro računa. Iz dokumentacije nije vidljivo na temelju kojega pravnog posla je nastala obveza odnosno tražbina koja je vjerovnicima podmirena u ovršnom postupku zbog koje je žiro račun bio u blokadi .
 - O danim jamstvima ne vodi se evidencija, te nije utvrđen ukupan iznos mogućih obveza Općine koja je jamčila za obveze privatnog trgovačkog društva.
 - Jamstva su davana privatnom trgovačkom društvu, koja su tijekom 2005. i u 2006. aktivirana, zbog čega je žiro račun Općine bio u blokadi. Upravljanje, korištenje i raspolaganje imovinom Općine nije bilo s brigom dobrog gospodara.
 - Ministarstvo financija nije obaviješteno o zaduživanju i danim jamstvima, te o otplati zajma.
 - Privatnom trgovačkom društvu dani su zajmovi u iznosu 1.743.460,00 kn, koji nisu planirani i za koje nema potpune dokumentacije. Davanjem zajmova, proračunska sredstava korištena su za namjene koje nisu propisane, a trebala su se koristiti za ostvarivanje utvrđenih poslova, funkcija i programa Općine, odnosno sa sredstvima se nije raspolagalo s brigom dobrog gospodara, na načelima zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti.
 - Koncem 2005. potraživanja za prihode poslovanja iznosila su 4.055.131,00 kn. Potraživanja za prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nisu iskazana. Pri naplati prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture i prihoda od zakupa poslovnog prostora nisu poduzete sve zakonom propisane mjere naplate.

- Radovi na pročištaču otpadnih voda nisu završeni, a prema izvještaju iz svibnja 2004. konstatirano je da od ukupno situiranih i plaćenih radova u iznosu 5.403.493,58 kn, nisu izvedeni radovi u vrijednosti 3.000.000,00 kn. Općina nije zatražila od izvođača radova završetak ugovorenih radova, nije zatražila povrat više doznačenih sredstava, nije obračunala kamatu na više doznačena sredstva, nije riješila status uloženi sredstava i uredila imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Općine kako bi zaštitila svoja vlasnička prava i osigurala nesmetano i ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.
- Izvedeni radovi na nogostupu plaćeni su predugmom u iznosu 1.095.923,00 kn, bez suglasnosti poglavarstva.

II OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCISKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	10.452.000,00	6.576.944,00	62,9
rashodi i izdaci	10.452.000,00	7.072.666,00	67,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			20.347.847,00
financijska imovina			14.211.078,00
obveze			9.139.052,00
broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 655.805,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu 5.572.800,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 14.119.242,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 400.962,00 kn, dane zajmova 1.124.195,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.664.500,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.055.131,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 55.600,00 kn, druga potraživanja 1.900.225,00 kn i rashode budućeg razdoblja 2.010.465,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.309.859,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 104.560,00 kn i zajmove u iznosu 6.724.633,00 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. Program održavanja komunalne infrastrukturne sadrži sve propisane elemente.
2. Donesena je odluka kojom se određuju komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati.

3. Donesena je odluka o grobljima i načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja.
4. Poglavarstvo je mjesečno izvješćivano o korištenju proračunske zalihe.
5. Donesen je plan nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu evidentirana ulaganja u imovinu u izgradnji koja se odnosi na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda i kanalizaciju, objekte za koja su prava investitora prenesena na komunalno trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Općine.
2. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na sustav javne odvodnje, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i zakupa javnih površina.
3. Nije ustrojeno komunalno redarstvo.
4. Izvršavani su izdaci koji nisu planirani.
5. Pojedini rashodi i izdaci su izvršavani više od planiranih proračunom.
6. Davanjem zajmova, proračunska sredstava korištena su za namjene koje nisu propisane, odnosno sa sredstvima se nije raspolagalo na načelima zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti.
7. Nije riješen status uložениh sredstava Hrvatskih voda, koji su financirali izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.
8. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Tijekom 2005. žiro račun Općine je u nekoliko navrata bio u blokadi zbog izdanih vrijednosnih papira – zadužnica, za koje je utvrđeno da nisu bile evidentirane u analitičkoj evidenciji primljenih i izdanih vrijednosnih papira. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisane su pomoćne knjige koje su proračuni i proračunski korisnici dužni voditi.

Kako se o danim jamstvima ne vodi evidencija, nije poznat ukupan iznos mogućih obveza Općine koja je jamčila za obveze privatnog trgovačkog društva. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda/ primitaka, rashoda/izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Dokumentacija na temelju koje je ovrha provedena nije predočena, te nije razvidno na temelju kojeg pravnog posla je nastala obveza odnosno tražbina koja je vjerovniku podmirena u ovršnom postupku. Prema odredbama članka 112. Zakona o proračunu, propisano je da je čelnik proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovoran za zakonito, svrhovito, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2006.), žiro račun je u blokadi. Prema očevidniku o danima insolventnosti koji je ispostavila Financijska agencija, na dan 14. veljače 2006. stanje nepodmirenih obveza za koje nije bilo sredstava za plaćanje na žiro računu iznosilo je 1.963.439,41 kn. Žiro račun Općine je u neprekidnoj blokadi od 20. siječnja 2006. po zadužnici, koja je izdana na iznos 2.217.126,29 kn, a naplaćuje se u korist banke. Tijekom 2005. žiro račun Općine je bio u blokadi 51 dan zbog naplate zadužnica i sudskog rješenja o ovrsi, po kojima je sa žiro računa naplaćeno ukupno 742.344,11 kn, od čega se na glavicu s kamatama odnosi 731.892,71 kn i 10.451,40 kn sudskih troškova s kamatama.

Sredstva su naplaćena u korist banke i trgovačkog društva za financijske usluge. Od toga je privatno trgovačko društvo preuzelo obvezu povrata 519.344,11 kn, na temelju Izjave iz listopada 2005. Uz povrat sredstava obvezalo se i platiti zateznu kamatu od 15,0%. Do obavljanja revizije ožujak 2006. sredstva nisu vraćena, a evidentirana su na ostalim potraživanjima, umjesto na danim zajmovima, kao i sredstva u iznosu 223.000,00 kn koja su ovrhom naplaćena u korist banke, a evidentirana su na potraživanja po danim predujmovima od istog trgovačkog društva.

Tijekom 2005. i do konca ožujka 2006. ovrha je provedena na temelju tri zadužnice, od kojih su dvije zadužnice izdane u 2004. i jedna u 2005., a dospjele su na naplatu u 2005. Zaduznice su izdane na ukupni iznos 3.917.126,30 kn, a s kamatom djelomično su naplaćene u iznosu 451.135,02 kn. Zbog zahtjeva vjerovnika za povlačenjem zaduznica, ovrha je obustavljena. Osim zaduznica, ovrha na žiro računu provedena je i na temelju rješenja o ovrsi iz svibnja 2005., koje je izvršeno tijekom srpnja 2005. u ukupnom iznosu 291.209,09 kn. Prema spomenutom rješenju namirena je tražbina koja se odnosi na naplatu ostatka duga po mjenici u iznosu 272.189,80 kn, koja je izdana u listopadu 2004. na iznos 300.150,50 kn, a čije je dospjeće bilo u travnju 2005.

Od siječnja 2006. do obavljanja revizije (konac ožujka 2006.) provodi se ovrha po zadužnici, koja je izdana u listopadu 2004. na iznos 2.217.126,29 kn, a naplaćuje se u korist banke. Iz dokumentacije nije vidljivo na temelju kojega pravnog posla je nastala obveza odnosno tražbina koja je vjerovnicima podmirena u ovršnom postupku. Prema odredbama članka 55. Zakona o proračunu, propisano je da se svaki rashod/izdatak iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2006.), Općina zbog blokade žiro računa nije u mogućnosti obavljati poslove iz samoupravnog djelokruga, kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana. Prema odredbama članka 204. Ovršnog zakona Općina je trebala uložiti sudu prigovor, kako bi ishodila ograničenje ovrhe na novčanim sredstvima koja su nužna za obavljanje osnovnih zadaća Općine.

Državni ured za reviziju je naložio unos podataka u analitičku evidenciju na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te iskazivanje svih obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Zaduživanje i dana jamstva

- 2.1. Početno stanje primljenog robnog zajma za izgradnju sportske dvorane iznosi 7.363.440,00 kn. Tijekom 2005. Općina se nije zaduživala, a otplaćeno je 638.807,00 kn te stanje koncem godine iznosi 6.724.633,00 kn. Kamate su tijekom 2005. plaćene u iznosu 509.711,00 kn, a obveze za kamate koncem 2005. iznose 2.080.669,00 kn.

Općina se zadužila u 2001. kod izvoditelja radova za izgradnju sportske dvorane u protuvrijednosti 1.110.000,- EUR-a preuzimanjem otplate kredita, kojega je dobio izvoditelj radova kod poslovne banke. Ukupan iznos preuzete obveze iznosio je 1.597.243,20 EUR-a, od čega 1.110.000,- EUR-a za glavnica i 487.243,20 EUR-a za kamatu. Kredit je ugovoren uz kamatnu stopu 9,5% godišnje, a otplata u roku osam godina, nakon počeka od dvije godine.

U ugovoru o kreditu, čiji je korisnik izvoditelj radova za izgradnju sportske dvorane, Općina je založni dužnik, a instrumenti osiguranja naplate kredita su zasnivanje založnog prava na nekretnini (zgrada Općine), polica osiguranja nekretnine prenesena u korist banke, pet mjenica, pet obračunskih čekova i zadužnica. Zadужење kod izvoditelja radova izvršeno je bez prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske i bez obavještanja Ministarstva financija o zaduženju i otplati zajma, kako je propisano odredbama članka 105. Zakona o proračunu.

Početno stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 300.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo iz 2001. koje je dano trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Općine za nabavu vozila za odvoz otpada, a Općina nije izvijestila Ministarstvo financija o danom jamstvu iz 2001., što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kojim je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna izvijestiti Ministarstvo financija o danim jamstvima.

Osim navedenog, u 2004. i u 2005. davana su jamstva privatnom trgovačkom društvu zbog čega je tijekom 2005. i 2006. žiro račun bio u blokadi. Evidencija o jamstvima se ne vodi, a odluku o davanju jamstva nije donijelo predstavničko tijelo.

Općina s privatnim trgovačkim društvom komu su dana jamstva nema zaključenih ugovora o jamstvu, niti ugovora o osiguranju potraživanja u slučaju aktiviranja jamstava. Prema odredbama članka 69. i 108. Zakona o proračunu, propisano je kome jedinica lokalne samouprave može dati jamstvo i pod kojim uvjetima, te je propisano da predsjednik poglavarstva odmah nakon izvršenja plaćanja obveza iz ugovora o zajmu ili drugih obveza, za koje je proračun jedinica lokalne samouprave dao jamstvo, pokreće postupak za naplatu regresnog zahtjeva od glavnoga dužnika na temelju ugovora o osiguranju potraživanja.

S obzirom na naveden, upravljanje, korištenje i raspolaganje imovinom Općine nije bilo s brigom dobrog gospodara, kako je propisano odredbom članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Državni ured za reviziju je naložio redovno obavještavati Ministarstvo financija o otplati zajma i danim jamstvima, te pokrenuti postupak za naplatu aktiviranih jamstava danih privatnom trgovačkom društvu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je upravljati, koristiti se i raspolagati imovinom Općine s brigom dobrog gospodara, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Pozajmljivanje

- 3.1. Početno stanje oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva iznosilo je 1.124.195,00 kn, koliko iznosi i stanje oročenih sredstava koncem godine. Kamate na oročena sredstva naplaćena su u iznosu 19.604,00 kn, a obračunane pozitivne tečajne razlike iznose 28.810,00 kn.

Koncem 2005. stanje oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i danih zajmova iznosilo je 3.022.941,00 kn, od toga je oročeni depozit 1.124.195,00 kn, dani zajmovi privatnom trgovačkom društvu 1.743.460,00 kn i trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Općine 155.286,00 kn.

Tijekom 2005. i ranijih godina Općina je davala zajmove trgovačkim društvima i pozajmljivanje evidentirala na potraživanjima za predujmove. Općina je sredstva doznacavala bankama, trgovačkim društvima, na račune državnog proračuna i drugim pravnim i fizičkim osobama, a knjigovodstvene isprave koje su podloga za evidentiranje potraživanja za predujmove su u većini slučajeva zaključeni ugovori o cesiji, što ukazuje da u trenutku zaključenja ugovora o cesiji nije postojala tražbina koja je ustupljena, već je to bio način realizacije pozajmica. Ugovori o pozajmicama nisu zaključeni.

Početno stanje danih zajmova evidentirano na predujmovima iznosilo je 2.060.767,00 kn. Tijekom 2005. dani su zajmovi u iznosu 1.050.708,00 kn, a vraćeno je 1.732.073,00 kn, obavljenim radovima i uslugama. Stanje zajmova koncem godine iznosi 1.379.402,00 kn, a odnosi se na potraživanja od privatnog trgovačkog društva u iznosu 1.224.116,00 kn i od komunalnog trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Općine u iznosu 155.286,00 kn.

Na drugim potraživanjima evidentirano je 519.344,00 kn, a odnosi se na potraživanje od trgovačkog društva koje je u listopadu 2005. dostavilo Općini izjave, u kojima se obvezuju vratiti naplaćena sredstva sa žiro računa po zadužnicama, zbog kojih je Općina u tri navrata bila u blokadi.

Uz povrat sredstava, društvo se obvezalo platiti i zateznu kamatu od 15,0% do dana povrata sredstava. Rok povrata sredstava nije utvrđen, a do obavljanja revizije (ožujak 2006.), sredstva nisu vraćena. Trgovačkom društvu koje se obvezalo vratiti sredstva, dani su zajmovi koji su evidentirani na predujmovima u iznosu 1.224.116,00 kn, te potraživanja od privatnog trgovačkog društva ukupno iznose 1.743.460,00 kn. Obračunane kamate na predujmove privatnom trgovačkom društvu za 2004. iznose 188.038,00 kn, a evidentirane su u 2005. Kamate za 2005. obračunane su u iznosu 479.951,00 kn, a evidentirane u 2006.

Ukupna dospjela potraživanja od privatnog trgovačkog društva za dane zajmove s obračunanim kamatama do konca 2005. iznose 2.411.449,00 kn.

Nad trgovačkim društvom kojemu su dani zajmovi, u veljači 2006. pokrenut je predstečajni postupak u kojemu se utvrđuju uvjeti za pokretanje stečaja, te je postavljen privremeni stečajni upravitelj. Određene su mjere osiguranja, koje se odnose na zabranu raspolaganja imovinom društva bez suglasnosti stečajnog suca. Stečajni postupak nad trgovačkim društvom otvoren je u travnju 2006. Zbog otvaranja stečajnog postupka neizvjesna je naplata potraživanja Općine od trgovačkog društva.

Proračunom za 2005. bilo je planirano oročavanje sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva, a davanje zajmova trgovačkim društvima nije planirano. Osim toga, planirani rashodi za nabavu građevinskih objekata izvršeni su za 845.870,00 kn ili 35,2% manje od plana, a planirane kapitalne pomoći za 1.027.334,00 kn ili 99,7% manje od plana. Navedeno izvršavanje rashoda i izdataka ukazuje da sredstva proračuna nisu korištena u skladu s predviđenim namjenama.

Trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih poslova koje je u većinskom vlasništvu Općine tijekom godine dano je zajmova koji su evidentirani na predujmovima u iznosu 618.105,05 kn, od čega je vraćeno 462.819,40 kn nakon obavljenih radova i usluga te ispostavljenih računa, a stanje zajmova koncem godine iznosi 155.285,65 kn. Općina je potraživanja za predujmove evidentirala na temelju ugovora o cesiji po kojima je obavljala plaćanja bankama, državnom proračunu, i drugim trgovačkim društvima, jer je komunalnom trgovačkom društvu žiro račun bio u blokadi. Odredbom članka 27. Zakona o platnom prometu u zemlji, propisano je da poslovni subjekt ne može obavljati obračunsko plaćanje ako na računu za redovno poslovanje ima evidentirane nenamirene dospjele obveze.

Kako je žiro račun komunalnog društva u kojemu Općina ima 51,0% udjela u vlasništvu bilo u neprekidnoj blokadi od ožujka do listopada 2005. te je od veljače 2006. u neprekidnoj blokadi do vremena obavljanja revizije ožujak 2006., Općina je bila dužna s drugim vlasnicima poduzeti mjere za rješavanje nelikvidnosti trgovačkog društva, a ne sudjelovati u obračunskom plaćanju kada je znala da imaju nenamirene obveze. Kamate na dane zajmove nisu obračunane i naplaćene.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za zaštitu interesa Općine na način da od privatnog trgovačkog društva zatraži povrat pozajmljenih sredstava s kamatama za vrijeme korištenja sredstava, te obračunati i naplatiti kamatu komunalnom trgovačkom društvu na pozajmljena sredstava. Naložio je plaćanja komunalnom trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu obavljati na žiro račun nakon izvedenih radova i obavljenih usluga, u skladu s odredbama Zakona o platnom prometu u zemlji, te s drugim vlasnicima poduzeti mjere za rješavanje nelikvidnosti trgovačkog društva.

Također, je naložio da se sredstva proračuna koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela jedinica lokalne samouprave na načelu zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Prihodi i primici

- 4.1. Za 2005. prihodi su planirani u iznosu 10.452.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.576.944,00 kn, što je za 3.875.056,00 kn ili 37,1% manje od plana.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana na dan 31. prosinca 2005. u iznosu 4.055.131,00 kn odnose se na potraživanja za naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture za odvodnju otpadnih voda u iznosu 1.379.802,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 953.793,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 866.832,00 kn, poreze u iznosu 492.748,00 kn, prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 28.530,00 kn, kamate na predujmove u iznosu 188.038,00 kn i druga potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 145.388,00 kn. Potraživanja za prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nisu iskazana.

Osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, kako bi se omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora.

Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 10.452.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.072.666,00 kn, što je za 3.379.334,00 kn ili 32,3% manje od plana. U 2005. iskazan je manjak prihoda i primitaka u iznosu 495.722,00 kn, koji je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.392.955,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.897.233,00 kn.

Revizijom za 2003. utvrđeno je da je Općina za financiranje izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda osigurala sredstva kao bespovratnu potporu od Fonda za regionalni razvoj u iznosu 5.000.000,00 kn, a odobrena sredstva Fond je, na temelju zaključenih ugovora o cesiji, doznačio izvoditelju radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 4.999.732,00 kn. U skladu s generalnim ugovorom o zajedničkom financiranju pročištača, komunalno društvo kao investitor zaključio je četiri ugovora o građenju u ukupnom iznosu 11.262.902,00 kn. Rok završetka svih radova prema četvrtom zaključenom ugovoru je lipanj 2004.

Prema raspoloživoj dokumentaciji od ugovorenih radova izvedeno je radova po četiri ugovora u iznosu 5.900.337,00 kn, a od toga je Općina u razdoblju od 2001. do 2004. financirala radove iz sredstava proračuna i sredstava Fonda u iznosu 4.976.866,00 kn, Hrvatske vode u iznosu 628.476,00 kn, a komunalno društvo u većinskom vlasništvu Općine 294.995,00 kn.

Prema izvještaju iz svibnja 2004., koje je dostavljeno izvoditelju radova i Općini, konstatirano je, da od ukupno situiranih i plaćenih radova u iznosu 5.403.493,58 kn, uključujući porez na dodanu vrijednost, nisu izvedeni radovi u iznosu 3.000.000,00 kn.

Općina nije zatražila od izvoditelja radova završetak ugovorenih radova, nije zatražila povrat više doznačenih sredstava i nije obračunala kamatu na više doznačena sredstva.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za završetak radova na izgradnji pročistača otpadnih voda, zatražiti povrat više doznačenih sredstava za radove koji nisu obavljani i obračunati kamatu na više doznačena sredstva.

Postupci javne nabave

- 6.1. Za iznos izvedenih radova na nogostupima u dva naselja, Općina je smanjila potraživanje za predujmove izvoditelju radova u vrijednosti 1.095.923,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 51. Zakona o proračunu, prema kojemu je plaćanje predujmom moguće samo iznimno i na temelju suglasnosti poglavarstva.

Prema izvješću od veljače 2006., svi radovi na nogostupima su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorom, uključujući i asfaltiranje, a neizvedenih radova nije bilo. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2006.), neposrednim uvidom uočeno je da za nogostup i autobusno ugibalište, za koje je ispostavljena okončana situacija prema kojoj su svi radovi obavljani u cijelosti, radovi nisu u potpunosti završeni jer nogostup i autobusno ugibalište nije asfaltirano.

Državni ured za reviziju je naložio plaćanje predujmom obavljati u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te poduzimanje mjera za završetak radova na nogostupu i autobusnom ugibalištu u skladu s ugovorom i okončanom situacijom.

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. lipnja 2006.