

BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2005., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Prihodi za decentralizirane funkcije socijalne skrbi u iznosu 89.713,36 kn nisu utrošeni za propisane namjene.
 - Neurošena sredstva za decentralizirane funkcije socijalne skrbi i srednjeg školstva u iznosu 245.864,43 kn nisu vraćena u državni proračun.
 - Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 11.433.164,18 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.
 - Nabava uredskog materijala, prehrambenih artikala za restoran društvene prehrane, građevinsko obrtničkih radova, te uredskog namještaja u ukupnom iznosu 1.259.034,98 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	122.291.563,00	102.871.623,00	84,1
rashodi i izdaci	122.291.563,00	103.658.700,00	84,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			7.453.074,00
financijska imovina			44.877.815,00
obveze			23.785.272,00
broj zaposlenika			72

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 4.084.776,00 kn, opremu 578.758,00 kn, prijevozna sredstva 357.499,00 kn, te drugu imovinu 2.432.041,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 254.023,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 19.415.100,00 kn, dane zajmove 320.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.410.007,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.068.857,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 799.012,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 610.816,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.032.369,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 718.805,00 kn, te zajmove 11.034.098,00 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 ukloni, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke, kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prije unosa podataka u poslovne knjige knjigovodstvene isprave su kontrolirane od ovlaštene osobe.
2. Svi prihodi planirani su po izvorima iz kojih potječu.

3. Prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći utrošeni su u skladu s namjenama za koje su doznačeni.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Na pojedinim računima nije specificirana vrsta i količina pruženih usluga.
2. Za koncesijske naknade za zahvaćanje voda i šljunka, za prodane dionice vodoprivrednih društava i društva za održavanje i gradnju cesta nisu poduzimane mjere naplate.
3. Podaci o nenaplaćenim potraživanjima o prodaji dionica po svakom zaključenom ugovoru s malim dioničarima nisu osigurani.
4. Pri nabavi materijala i sirovina za restoran društvene prehrane, uredskog i drugog materijala, te prilikom korištenja grafičkih usluga, usluga tiskanja i uvezivanja nije se pridržavalo odredbi Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 122.291.562,83 kn, a ostvareni su u iznosu 102.871.623,80 kn, što je za 19.419.939,03 kn ili 15,9% manje od plana. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnosno prihodi za decentralizirane funkcije, prihodi od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihodi od lovozakupnina ostvareni su u iznosu 76.269.328,83 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 75.933.751,04 kn, a sredstva u iznosu 242.286,64 kn za decentralizirane funkcije socijalne skrbi i 3.577,79 kn za srednje školstvo nisu utrošena, nalaze se na žiro računu i nisu vraćena u Državni proračun. Sredstva za decentralizirane funkcije socijalne skrbi u iznosu 89.713,36 kn utrošena su za tekuće proračunske rashode. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. i 12. Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2005. kojima je propisano da su korisnici pomoći izravnjanja dužni sredstva za decentralizirane funkcije koristiti za propisane namjene, a neiskorištena sredstva vratiti na račun državnog proračuna Republike Hrvatske.

Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 11.433.164,18 kn. Odnose se na potraživanja za poreze, prodaju dionica u trgovačkim društvima, koncesije za vađenje šljunka, zakup poljoprivrednog zemljišta administrativne pristojbe, prihode prema posebnim propisima, te druga potraživanja. Za naplatu potraživanja Županija nije poduzimala mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju naložio je sredstva dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja koristiti za propisane namjene, a neiskorištena sredstva vratiti na račun državnog proračuna Republike Hrvatske u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2005. Također je naložio pravodobno i potpuno prikupljati proračunske prihode u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 2.1. Bez propisanih postupaka nabave nabavljen je uredski materijal u iznosu 562.184,10 kn, te prehrambeni artikli za restoran društvene prehrane u iznosu 511.760,13 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe ovoga zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Također su bez propisanih postupaka nabave nabavljena računala i računalna oprema u iznosu 83.722,44 kn, te uredski namještaj u iznosu 36.141,89 kn.

Navedeno 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 naložio je postupke nabave istovrsnih radova čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u poslovnoj godini provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a za nabavu istovrsne robe čija je vrijednost u proračunskoj godini veća od 200.000,00 kn provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 9. lipnja 2006.

GRAD NOVA GRADIŠKA

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 27.366.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 27.706.880,00 kn, što je za 340.880,00 kn ili 1,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 25.281.175,00 kn, što je za 2.425.705,00 kn ili 8,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 26.010.797,00 kn, što je za 1.696.083,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 729.622,00 kn ili 2,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 497.380,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.227.002,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 6.556.778,00 kn s udjelom 25,9%, kapitalnih pomoći u iznosu 4.354.957,00 kn s udjelom 17,2%, prihoda od imovine u iznosu 2.369.499,00 kn s udjelom 9,4%, te prihoda po posebnim propisima u iznosu 5.734.886,00 kn s udjelom 22,7%. Drugi prihodi i primici iznose 6.265.055,00 kn i imaju udjel 24,8%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.610.768,00 kn s udjelom 29,3%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.068.081,00 kn s udjelom 27,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 6.277.964,00 kn s udjelom 24,1%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.400.128,00 kn s udjelom 5,4%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.019.735,00 kn s udjelom 3,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.634.121,00 kn i imaju udjel 10,1%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 202.036.829,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 184.320.783,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 17.716.046,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 681.374,00 kn, dani zajmovi u iznosu 705.000,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 6.550.045,00 kn, potraživanja u iznosu 9.060.156,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 719.471,00 kn.

Potraživanja u iznosu 9.060.156,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 607.391,00 kn, prihode od imovine u iznosu 1.549.736,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 5.948.376,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 907.922,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 46.731,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 202.036.829,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 191.806.773,00 kn i obveza 10.230.056,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.624.950,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 179.403,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 7.425.703,00 kn.

U 2005. grad se nije zaduživao, izdavao jamstva, ni pozajmljivao proračunska sredstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 705.000,00 kn. U 2005. nije bilo povrata pozajmljenih sredstva, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 705.000,00 kn. Navedene pozajmice odnose se na garantne pologe za kreditiranje programa malog i srednjeg poduzetništva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 8.825.831,00 kn. U 2005. otplaćeno je 1.400.128,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 7.425.703,00 kn.

GRAD SLAVONSKI BROD**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Slavonski Brod (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Ostvarena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.650.206,00 kn, nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - U državni proračun nije uplaćeno 55,0% od ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.461.929,00 kn, od čega se na obveze iz ranijih godina odnosi 5.929.903,00 kn, a 1.532.026,00 kn su obveze za 2005.
 - U naplati potraživanja za prihode poslovanja, koja su koncem 2005. iznosila 21.414.358,00 kn, poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. U naplati dospjelih potraživanja nisu korištene sve raspoložive mjere naplate, te je predložena sustavna naplata dospjelih potraživanja.
 - Nabava usluga u iznosu 325.545,00 kn koje se odnose na ličenje stupova javne rasvjete u iznosu 95.618,00 kn, usluge održavanja urbanog mobilijara u iznosu 181.981,00 kn, te usluge zemljanih radova u iznosu 47.946,00 kn provedena je bez primjene propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	115.478.605,00	113.016.025,00	97,9
rashodi i izdaci	115.478.605,00	109.863.387,00	95,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			221.834.270,00
financijska imovina			130.933.065,00
obveze			43.491.488,00
broj zaposlenika			81

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 36.637.127,00 kn, građevinske objekte u iznosu 69.111.440,00 kn, opremu u iznosu 1.576.990,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 69.689,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 114.260.646,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 178.378,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 7.701.391,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 8.735.109,00 kn, dane zajmove u iznosu 11.226.710,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 2.744.367,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 77.601.037,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 21.414.358,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.194.223,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 315.870,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.234.458,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 706.971,00 kn, primljene zajmove u iznosu 33.449.036,00 kn i druge obveze u iznosu 101.023,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana je cjelokupna nefinancijska imovina u vlasništvu Grada za koju je proveden postupak upisa prava vlasništva.
2. Evidentiranje rashoda provedeno je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
3. Poduzimane su mjere naplate u cilju potpunog i pravodobnog prikupljanja prihoda, utvrđena su stvarna potraživanja s obzirom na mogućnost naplate, te su neka potraživanja zbog zastare otpisana.
4. Izvršavani su samo rashodi planirani proračunom.
5. Postupci javne nabave provedeni su pravodobno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
6. Za radove koji nisu ugovoreni ili su izvedeni u vrijednosti većoj od ugovorene zaključeni su dodaci ugovoru.
7. Konačni obračun radova na uređenju gradskog trga je obavljen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Obveza prema državnom proračunu za pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije izmirena, te prihodi nisu korišteni u skladu sa zakonskim odredbama.
2. Za nabavu pojedinih roba, radova i usluga vrijednosti manje od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj ili poslovnoj godini, nisu provedeni postupci nabave u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
3. Nisu poduzete mjere za povrat pozajmljenih sredstava. Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 115.478.605,00 kn, a ostvareni su u iznosu 113.016.025,00 kn, što je za 2.462.580,00 kn ili 2,1% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonsku ili ugovorenu namjenu ostvareni su u iznosu 53.438.145,00 kn. U ostvarenim namjenskim prihodima su sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.650.206,00 kn koja nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske rashode.

Od ukupno ostvarenih prihoda od prodaje stanova u 2005. Grad nije uplatio pripadajuća sredstva u državni proračun u iznosu 1.532.026,00 kn, što s nepodmirenim obvezama iz ranijih godina u iznosu 5.929.903,00 kn, ukupno iznosi 7.461.929,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana na dan 31. prosinca 2005. u iznosu 21.414.358,00 kn, najvećim dijelom ili 90,9% odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 8.447.547,00 kn, gradske poreze 4.634.732,00 kn, zakup poslovnih prostora 3.529.663,00 kn, zakup javnih gradskih površina 2.262.754,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 586.035,00 kn. U naplati potraživanja za prihode poslovanja poduzimane su mjere opominjanja dužnika i mjere prisilne naplate, a za naplatu nekih potraživanja pokretani su i sudski postupci. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. U naplati dospjelih potraživanja Grad nije koristio sve mogućnosti koje su mu bile na raspolaganju, a koje su utvrđene donesenim aktima Grada ili su ugovorene zaključenim ugovorima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla nemogućnost naplate potraživanja zbog zastare. U 2005. su zbog zastare, na temelju zaključka gradskog poglavarstva, otpisana potraživanja u iznosu 7.934.673,00 kn, a početkom 2006. u iznosu 1.694.937,00 kn. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja. Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja svih proračunskih prihoda prema nositeljima posla, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima, odnosno, financijskim pokazateljima naplate potraživanja. Prema 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. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za dobivene namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Isto tako, naložio je uplatu pripadajućih sredstava od ostvarenih prihoda od prodaje stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, u skladu sa zakonskim propisima.

Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2005. donesen je u skladu s odredbom Zakona o javnoj nabavi.

Nabava u vrijednosti 325.545,00 kn izvršena je bez primjene propisanih postupaka nabave. Odnosi se na rashode za usluge ličenje stupova javne rasvjete u iznosu 95.618,00 kn, rashode za usluge održavanja urbanog mobilijara u iznosu 181.981,00 kn, te zemljane radove za potrebe uklanjanja nasipa pruge u iznosu 47.946,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju narudžbenica i računa izvoditelja radova pojedinačne vrijednosti do 20.000,00 kn.

Kako se radi o nabavi istovrsnih radova postupak nabave je trebalo objediniti i provesti odabir izvoditelja radova u skladu s odredbom članka 2. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom su propisani načini nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

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

OPĆINA BEBRINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Bebrina (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. Slijedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U računovodstvu proračuna nije iskazana sva dugotrajna imovina u vlasništvu općine.
 - Sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 174.606,73 kn nisu utrošena za zakonom propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe.
 - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Općina nije donijela Odluku o komunalnom doprinosu, nije imenovala upravu groblja, nije ustrojila grobni očevidnik i registar umrlih osoba, te nije ostvarila navedene prihode.
 - Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih poslova odnosno uvjetima i načinu ustupanja tih djelatnosti fizičkim ili pravnim osobama.
 - Općina nije donijela programe javnih potreba u športu i kulturi.
 - Plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu nije donesen, pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave nisu donesene, evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti nije vođena, nabava radova na ugradnji stolarije u iznosu 26.890,02 kn i izgradnji produžetka vodovodne mreže u iznosu 33.246,95 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.946.500,00	1.763.351,00	90,6
rashodi i izdaci	1.946.500,00	1.541.420,00	79,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			3.505.307,00
financijska imovina			3.931.579,00
obveze			62.592,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 14.935,00 kn, građevinske objekte u iznosu 1.156.751,00 kn, opremu u iznosu 37.884,00 kn, prijevozna sredstva, te nefinancijsku imovinu u pripremi 2.295.737,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 101.275,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.209,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.276.939,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 520.607,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 31.549,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 31.592,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.000,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U računovodstvu proračuna evidentirana su potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.

3. Doprinos za javnu rasvjetu financiran je iz komunalne naknade.
4. Općina je propisala uvjete i načine ostvarivanja svih vrsta socijalne pomoći.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U računovodstvu proračuna nije iskazana sva dugotrajna imovina – zemljište i stan u vlasništvu Općine.
2. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena.
3. U naplati potraživanja za komunalnu naknadu poduzimane su mjere naplate putem opomena dok druge zakonom raspoložive mjere nisu poduzimane.
4. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 174.606,73 kn utrošeni su za tekuću likvidnost.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U računovodstvu proračuna na dan 31. prosinca 2005. nije iskazana sva dugotrajna imovina – zemljište, te stan u vlasništvu općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojem su jedinice lokalne samouprave obvezne 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 je naložio evidentiranje cjelokupne imovine u vlasništvu općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 1.946.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.763.350,66 kn što je za 183.149,34 kn ili 9,4% manje od plana.

Sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 174.606,73 kn utrošena su za tekuće rashode poslovanja, a sukladno odredbama članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trebala su biti utrošena za katastarsko geodetsku izmjeru zemljišta, sređivanje zemljišnih knjiga, program sufinanciranja osiguranja usjeva, program uređenja zemljišta procesom komasacije i hidromelioracije, te kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 185.358,80 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu početkom 2005. iznose 322.391,83 kn, zaduženje za 2005. iznosi 243.615,18 kn što ukupno iznosi 566.007,01 kn. Tijekom godine naplaćeno je 185.358,80 kn ili 32,8%, te potraživanja na kraju godine iznose 380.648,21 kn. U naplati komunalne naknade općina je poduzimala mjere naplate putem opomena, dok druge raspoložive mjere nije koristila što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojem je općina odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani niti ostvareni. Općina nije donijela Odluku o komunalnom doprinosu na području općine, te nije ubirala prihode od komunalnog doprinosa što nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu.

Prihodi od grobnih naknada nisu planirani niti ostvareni. Općina nije imenovala upravu groblja što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima, te nisu doneseni opći akti propisani odredbom članka 18. Zakona o grobljima prema kojoj je predstavničko tijelo bilo dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta. Općina nije ustrojila grobni očevidnik i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbom članka 16. navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Također 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. Isto tako je naložio donošenje Odluke o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, imenovanje uprave groblja, donošenje propisanih općih akata, te vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 1.946.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.541.419,71 kn što je za 405.080,29 kn ili 20,8% manje od plana.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 135.595,30 kn. Općina je u kolovozu 1996. donijela odluku o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti. Odlukom je utvrđeno da će vlastiti pogon obavljati poslove prikupljanja i odvoza otpada, košenja i održavanja javnih zelenih površina, održavanje i uređenje groblja, čišćenje nerazvrstanih cesta u zimskom razdoblju, te druge poslove prema odluci poglavarstva i načelnika općine. Za druge komunalne djelatnosti općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih poslova odnosno uvjetima i načinu ustupanja tih djelatnosti fizičkim ili pravnim osobama.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje vrste komunalnih djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova.

Općina nije donijela programe javnih potreba u športu i kulturi što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu i odredbom članka 4. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi kojima je propisano je da općina donosi programe javnih potreba u športu i kulturi zajedno s godišnjim proračunom. Prije početka proračunske godine korisnici nisu dostavili financijske planove i programe, niti po isteku godine godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti programe javnih potreba u športu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Isto tako je naložio donijeti odluku o uvjetima i načinu obavljanja drugih komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Prije početka postupaka nabave roba, radova i usluga nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s podacima o stručnom povjerenstvu, planiranoj vrijednosti nabave, evidencijskom broju nabave, načinima i uvjetima plaćanja, te drugim podacima propisanim odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi.

Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti nije vođena što nije u skladu s odredbama članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojima je naručitelj obavezan voditi evidenciju postupaka nabave i sklopljenih ugovora male vrijednosti.

Bez propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi u ukupnoj vrijednosti 60.136,97 kn, a odnose se na radove na ugradnji stolarije u zgradi doma kulture u iznosu 26.890,02 kn i radove na izgradnji produžetka vodovodne mreže u iznosu 33.246,95 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 godini bez prethodno provedenog postupka prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio prije početka postupka nabave donijeti plan nabave za proračunsku godinu i pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Također je naložio voditi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti, te provoditi postupak nabave istovrsnih radova 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 7. ožujka 2006.

OPĆINA BRODSKI STUPNIK

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.151.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 3.678.050,00 kn, što je za 1.472.950,00 kn ili 28,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.466.593,00 kn, što je za 211.457,00 kn ili 5,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.878.638,00 kn, što je za 799.412,00 kn ili 21,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 587.955,00 kn ili 17,0% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 188.716,00 kn čini višak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 399.239,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.763.876,00 kn s udjelom 50,9%, poreza u iznosu 860.463,00 kn s udjelom 24,8%, te prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 481.109,00 kn s udjelom 13,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 361.145,00 kn i imaju udjel 10,4%. Prihodi od prodaje neproizvedene imovine ostvareni su iznad planiranih iznosa za 5.945,00 kn ili 11,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.206.901,00 kn s udjelom 41,9%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 851.357,00 kn s udjelom 29,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 493.728,00 kn s udjelom 17,2%, te drugi rashodi u iznosu 268.500,00 kn s udjelom 9,3%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 58.152,00 kn i imaju udjel 2,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.865.436,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.123.635,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.741.801,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 617.974,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 2.436.936,00 kn, potraživanja 623.624,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 63.267,00 kn. Potraživanja u iznosu 623.624,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 170.157,00 kn, prihode od imovine 222.820,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 193.079,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 36.511,00 kn, te druga potraživanja 1.057,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.865.436,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 20.582.376,00 kn i obveze 283.060,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 120.120,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 162.940,00 kn.

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

OPĆINA BUKOVLJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Bukovlje (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja iz ranijih godina u ukupnom iznosu 349.539,58 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 231.890,90 kn, komunalni doprinos 80.913,39 kn, naknade za dodjelu grobnog mjesta 4.200,00 kn, šumski doprinos 87,87 kn, sufinanciranje izgradnje ulica 2.601,76 kn, dječju igraonicu 300,00 kn, priključak na plinsku mrežu 16.417,83 kn, te priključak na vodovodnu mrežu 13.127,83 kn.
 - Prihodi su manje iskazani za 314.993,13 kn, a odnose se na plaćanja izvoditeljima radova iz sredstava odobrene bespovratne potpore za modernizaciju cestovne infrastrukture i izradu projektne dokumentacije kanalizacije, a za isti iznos su manje iskazane obveze. Osim navedenog u rashode 2005. nisu uključeni rashodi u ukupnom iznosu 16.274,80 kn što se odnose na izradu projektne dokumentacije glavnog i izvedbenog projekta glavnog kolektora.
 - Koncem 2005. obveze su iskazane u iznosu 2.143.733,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.649.093,00 kn, te je potrebno poduzeti radnje kojima će se smanjiti obveze, odnosno pri ugovaranju proračunskih obveza potrebno je voditi računa o dinamici priljeva sredstava, kako ne bi došlo do nemogućnosti funkcioniranja Općine kao jedinice lokalne samouprave, odnosno nemogućnosti zadovoljavanja svih javnih potreba u narednim razdobljima.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.342.000,00	1.400.545,00	41,9
rashodi i izdaci	3.342.000,00	2.912.485,00	87,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.816.045,00
financijska imovina			993.261,00
obveze			2.143.733,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 36.949,00 kn, građevinskih objekata 2.183.550,00 kn, postrojenja i opreme 36.268,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 8.636,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 3.550.642,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 39.666,00 kn, dionice i udjele u glavnici 558.458,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 375.306,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 19.831,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 271.055,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 1.872.678,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 2000.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzmu 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. Popis i usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu proračuna.
2. Financiranje obavljanja djelatnosti javne rasvjete obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3. Donesen je plan održavanja komunalne infrastrukture.
4. Rashodi i izdaci izvršeni su do visine planirane proračunom.
5. Proveden je stručni nadzor nad izvođenjem radova u skladu s odredbama Zakona o građenju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane mjere naplate prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, te zakupa poljoprivrednog zemljišta.
2. Nisu iskazane sve obveze i potraživanja u računovodstvu proračuna.
3. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja u ukupnom iznosu 349.539,58 kn. Prihodi su manje iskazani za 314.993,13 kn, a za isti iznos su više iskazane obveze. Osim navedenog u rashode 2005. nisu uključeni rashodi u ukupnom iznosu 16.274,80 kn što se odnose na izradu projektne dokumentacije glavnog i izvedbenog projekta glavnog kolektora kanalizacije. 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 evidentirati sva potraživanja i obveze, te prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 3.342.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.912.485,12 kn, što je za 429.514,88 kn ili 12,9% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.511.940,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 137.153,00 kn čini manjak za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.649.093,00 kn.

Koncem 2005. obveze su iskazane u iznosu 2.143.733,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 42.825,00 kn, obveze za materijalne rashode 187.395,00 kn, obveze za financijske rashode 2.233,00 kn, ostale tekuće obveze 38.602,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.872.678,00 kn.

S obzirom da stanje nepodmirenih obveza na kraju godine iznosi 2.143.733,00 kn, te da je ostvaren manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.511.940,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 137.153,00 kn čini manjak za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.649.093,00 kn, potrebno je poduzeti radnje kojima će se smanjiti obveze, odnosno pri ugovaranju proračunskih obveza potrebno je voditi računa o dinamici priljeva sredstava, kako ne bi došlo do nemogućnosti funkcioniranja Općine kao jedinice lokalne samouprave, odnosno nemogućnosti zadovoljavanja svih javnih potreba u narednim razdobljima.

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. kolovoza 2006.

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.297.200,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 5.385.600,00 kn, što je za 911.600,00 kn ili 14,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.818.721,00 kn, što je za 566.879,00 kn ili 10,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.223.160,00 kn, što je za 162.440,00 kn ili 3,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 404.439,00 kn ili 8,4% ostvarenih prihoda i primitaka što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.326.528,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.730.967,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.342.279,00 kn s udjelom 48,6%, prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 878.789,00 kn s udjelom 18,2%, te pomoći u iznosu 875.700,00 kn s udjelom 18,2%. Drugi prihodi i primici iznose 721.953,00 kn i imaju udjel 15,0%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.868.438,00 kn s udjelom 54,9%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.139.916,00 kn s udjelom 21,8%, te rashodi za zaposlene u iznosu 581.275,00 kn s udjelom 11,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 633.531,00 kn i imaju udjel 12,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 24.044.613,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 23.043.517,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.001.096,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 35.319,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 162.600,00 kn, te potraživanja u iznosu 803.177,00 kn. Potraživanja u iznosu 803.177,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 307.641,00 kn, prihode od imovine u iznosu 67.083,00 kn, te prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 428.453,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 24.044.613,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 22.278.086,00 kn i obveza 1.766.527,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 102.455,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 1.664.072,00 kn.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.258.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 4.455.100,00 kn, što je za 197.100,00 kn ili 4,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.926.357,00 kn, što je za 528.743,00 kn ili 11,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.109.508,00 kn, što je za 345.592,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 183.151,00 kn ili 4,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.528.070,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.711.221,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno, voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.731.175,00 kn s udjelom 44,0%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 952.043,00 kn s udjelom 24,3%, te poreza u iznosu 623.866,00 kn s udjelom 15,9%. Drugi prihodi i primici iznose 619.273,00 kn i imaju udjel 15,8%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.251.566,00 kn s udjelom 30,5%. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.164.237,00 kn s udjelom 28,3%, materijalni rashodi u iznosu 660.126,00 kn s udjelom 16,1%, te rashodi za zaposlene u iznosu 478.200,00 kn s udjelom 11,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 555.379,00 kn i imaju udjel 13,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 25.936.039,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 23.673.039,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.263.000,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 63.548,00 kn, potraživanja u iznosu 1.837.629,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 309.185,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 52.638,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.837.629,00 kn se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 615.574,00 kn, prihode od imovine u iznosu 163.633,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 793.770,00 kn, druga potraživanja u iznosu 200.000,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 18.589,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 46.063,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 25.936.039,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 22.525.125,00 kn i obveza u iznosu 3.410.914,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 71.256,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.774.740,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 1.564.918,00 kn.

U 2005. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, niti pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 1.721.676,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 156.758,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 1.564.918,00 kn.

Općina se u ranijim godinama zadužila kod poslovne banke u iznosu 60.839,00 kn na pet godina, te kod izvoditelja radova za izgradnju glavnog vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 2.938.511,00 kn na 24 mjeseca uz kamatnu stopu 10,0% godišnje. Do konca 2005. otplaćeno je poslovnoj banci za nabavu automobila 39.921,00 kn, od toga u 2005. 12.758,00 kn, te u ranijim godinama 27.163,00 kn. Preostala obveza koncem 2005. iznosi 20.918,00 kn. S obzirom da općina nije izvršavala obveze prema izvoditelju radova za izgradnju glavnog vodoopskrbnog cjevovoda, pokrenut je sudski spor, te je u veljači 2003. donesena presuda kojom je utvrđen dug prema trgovačkom društvu za izvedene radove, kamatu i sudske troškove u iznosu 3.396.352,63 kn. Općina je s trgovačkim društvom u kolovozu 2004. potpisala izvansudsku nagodbu kojom je utvrđeno da će obvezu u iznosu 1.736.000,00 kn umjesto trgovačkom društvu otplatiti Brodsko-posavskoj županiji, dok će ostatak duga od 264.000,00 kn po osnovi zateznih kamata isplatiti trgovačkom društvu do 27. kolovoza 2005. Po izmirenju obveza, trgovačko društvo će otpisati dug u iznosu 1.396.352,63 kn. Na temelju nagodbe, općina je u kolovozu 2004. zaključila s Brodsko-posavskom županijom ugovor kojim je utvrđena otplata duga županiji na pet godina u mjesečnim anuitetima u iznosu 48.000,00 kn. Do konca 2005. općina je otplatila županiji 192.000,00 kn, od toga 48.000,00 kn u 2004., te 144.000,00 kn u 2005. Također, tijekom 2005. trgovačkom društvu plaćene su kamate u iznosu 264.000,00 kn, te preostala obveza iznosi 1.544.000,00 kn.

OPĆINA DONJI ANDRIJEVCI

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.188.672,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 3.440.580,00 kn, što je za 748.092,00 kn ili 17,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.593.172,00 kn, što je za 847.408,00 kn ili 24,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.227.459,00 kn, što je za 213.121,00 kn ili 6,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 634.287,00 kn ili 24,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 233.846,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 400.441,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 813.385,00 kn s udjelom 31,4%, prihoda po posebnim propisima u iznosu 515.163,00 kn s udjelom 19,9%, te pomoći u iznosu 494.560,00 kn s udjelom 19,0%. Drugi prihodi i primici iznose 770.064,00 kn i imaju udjel 29,7%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.381.824,00 kn s udjelom 42,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 941.743,00 kn s udjelom 29,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 520.825,00 kn s udjelom 16,1%, te drugi rashodi u iznosu 191.990,00 kn s udjelom 6,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 191.077,00 kn i imaju udjel 5,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.867.081,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.317.812,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.549.269,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 184.642,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 691.709,00 kn, te potraživanja u iznosu 4.672.918,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.672.918,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 426.769,00 kn, prihode od imovine u iznosu 317.158,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 3.684.193,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 244.798,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.867.081,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 17.032.153,00 kn i obveza u iznosu 834.928,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 480.889,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 354.039,00 kn.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.955.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.791.291,80 kn, što je za 163.808,80 kn ili 8,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.561.404,00 kn, što je za 229.887,80 kn ili 12,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.376.186,00 kn, što je za 415.105,80 kn ili 23,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 185.218,00 kn ili 11,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka raspoloživim u sljedećem razdoblju u iznosu 225.942,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 411.160,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su prihoda od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u iznosu 564.598,00 kn s udjelom 36,2%, poreza u iznosu 560.964,00 kn s udjelom 35,9%, te prihoda od imovine u iznosu 315.451,00 kn s udjelom 20,2%. Drugi prihodi i primici iznose 120.391,00 kn i imaju udjel 7,7%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak od samostalnih djelatnosti, poreza i prireza na dohodak od imovine i imovinskih prava, poreza i prireza na dohodak od kapitala, te tekuće pomoći iz proračuna ostvareni su za 17.303,00 kn ili 17,1% iznad plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 428.949,00 kn s udjelom 31,2%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 373.282,00 kn s udjelom 27,1%, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 331.429,00 kn s udjelom 24,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 242.526,00 kn i imaju udjel 17,6%. Rashodi za nepredviđene rashode do visine proračunske pričuve, rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima planirani u iznosu 103.228,00 kn nisu izvršeni. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.814.563,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.949.979,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 864.584,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 499.204,00 kn, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava 93.000,00 kn, potraživanja 249.429,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 22.951,00 kn.

Potraživanja u iznosu 249.429,00 kn odnose se na potraživanja za poreze 30.452,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 96.171,00 kn, te potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 122.806,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.814.563,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.688.917,00 kn i obveze u iznosu 125.646,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 70.889,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 54.757,00 kn.

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

OPĆINA GARČIN

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.689.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.698.000,00 kn, što je za 9.000,00 kn ili 0,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.177.015,00 kn, što je za 520.985,00 kn ili 11,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.224.170,00 kn, što je za 473.830,00 kn ili 10,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 47.155,00 kn ili 1,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 840.724,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 887.877,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći iz proračuna u iznosu 1.232.810,00 kn s udjelom 29,5%, poreza u iznosu 1.097.304,00 kn s udjelom 26,3%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 764.508,00 kn s udjelom 18,3%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 426.766,00 kn s udjelom 10,2%. Drugi prihodi i primici iznose 655.627,00 kn i imaju udjel 15,7%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak od samostalnih djelatnosti, poreza i prireza na dohodak od kapitala, poreza na dobit, te tekućih pomoći ostvareni su za 12.483,00 kn ili 7,7% iznad plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.999.054,00 kn s udjelom 47,3%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.147.897,00 kn s udjelom 27,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 457.831,00 kn s udjelom 10,8%. Drugi rashodi i izdaci iznose 619.388,00 kn i imaju udjel 14,7%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.015.300,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.181.437,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.833.863,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 247.823,00 kn, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava 108.388,00 kn, potraživanja 1.444.594,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 33.058,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.444.594,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 241.244,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 367.041,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 816.671,00 kn, te ostala potraživanja 19.638,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.015.300,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.606.875,00 kn i obveze u iznosu 1.408.425,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 579.941,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 628.484,00 kn, te zajmove 200.000,00 kn.

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

Tijekom 2005. općina se za kupovinu zemljišta zadužila kod pravne osobe u iznosu 200.000,00 kn. Ugovorena je kamatna stopa od 6,0% godišnje, rok vraćanja 31. ožujka 2006.

OPĆINA GORNJA VRBA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gornja Vrba (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Za naplatu potraživanja za općinske poreze u iznosu 402.618,93 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 26.345,19 kn, iznajmljivanje dvorane 3.000,00 kn, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu 28.627,96 kn, komunalni doprinos 225.356,34 kn, komunalnu naknadu 459.049,48 kn, te prodaju poljoprivrednog zemljišta 47.048,33 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Plan nabave za proračunsku godinu nije donesen.
 - Izvođenje elektromontažnih radova javne rasvjete u ukupnom iznosu 274.554,97 kn ugovoreno je bez primjene propisanih postupaka nabave.
 - Ugovoreni poslovi izvođenja elektromontažnih radova javne rasvjete u iznosu 145.814,46 kn, te izrade urbanističkog plana uređenja općinskog središta u iznosu 292.800,00 kn nisu obavljani u roku, a ugovorene kaznene mjere za slučaj prekoračenja ugovorenih rokova nisu obračunane.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.223.281,00	3.281.818,00	77,7
rashodi i izdaci	4.223.281,00	3.713.020,00	87,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			11.718.115,00
financijska imovina			4.128.876,00
obveze			31.454,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 2.967.252,00 kn, građevinske objekte 5.956.605,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 356.683,00 kn, postrojenja i opremu 28.937,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 2.408.638,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 124.779,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 128.938,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.038.353,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.211.982,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.593.568,00 kn i rashode budućeg razdoblja 31.256,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 31.454,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Popis i usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu proračuna.
2. Financiranje obavljanja djelatnosti javne rasvjete obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane mjere naplate prihoda od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta, iznajmljivanja dvorane, te naknada za priključak na komunalnu infrastrukturu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 4.223.281,15 kn, a ostvareni su u iznosu 3.281.818,36 kn, što je za 941.462,79 kn ili 22,3% manje od plana.

Koncem 2005., potraživanja su iskazana u iznosu 2.934.488,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.387.968,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.211.982,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 47.048,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu 128.740,51 kn, te druga potraživanja u iznosu 197,49 kn. Za naplatu potraživanja Općina nije poduzimala raspoložive mjere naplate.

Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

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

Postupci javne nabave

- 2.1. Općina 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.

Bez primjene propisanih postupaka nabave zaključena su dva ugovora o izvođenju elektromontažnih radova javne rasvjete u pet ulica u ukupnom iznosu 274.554,97 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Ugovoreni poslovi izvođenja elektromontažnih radova javne rasvjete u tri ulice u iznosu 145.814,46 kn, te izrade urbanističkog plana uređenja općinskog središta u iznosu 292.800,00 kn nisu obavljani u roku, a ugovorene kaznene mjere za slučaj prekoračenja ugovorenih rokova nisu obračunane.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave za proračunsku godinu, te za nabavu istovrsne robe u proračunskoj godini provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Naložio je sastavljanje zapisnika o primopredaji i obračun okončane situacije za izgradnju cesta, te obračun ugovorenih kazni za prekoračenje roka izvođenja radova.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 3. travnja 2006.

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaja za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.600.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.320.000,00 kn, što je za 3.280.000,00 kn ili 49,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.178.036,00 kn, što je za 141.964,00 kn ili 4,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.038.588,00 kn, što je za 281.412,00 kn ili 8,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 139.448,00 kn ili 4,4% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 324.017,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u iznosu 184.569,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći iz proračuna u iznosu 2.028.182,00 kn s udjelom 63,8%, poreza u iznosu 575.526,00 kn s udjelom 18,1%, te prihoda po posebnim propisima u iznosu 445.737,00 kn s udjelom 14,0%. Drugi prihodi i primici iznose 128.591,00 kn i imaju udjel 4,1%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada, poreza i prireza na dohodak od samostalnih djelatnosti, poreza na dobit, te tekućih pomoći iz proračuna ostvareni su za 32.219,00 kn ili 2,9% iznad plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu građevinskih objekata u iznosu 1.091.952,00 kn s udjelom 35,9%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 836.488,00 kn s udjelom 27,5%, te rashodi za zaposlene u iznosu 646.052,00 kn s udjelom 21,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 464.096,00 kn i imaju udjel 15,3%. Iznad plana za 46.321,00 kn ili 17,8% izvršeni su rashodi za naknade za prijevoz, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, naknade za rad predstavničkih i izvršenih tijela, povjerenstava i slično, nabavu uredske opreme i namještaja, te nabavu uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.042.161,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.066.331,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 975.830,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 26.643,00 kn, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava 94.900,00 kn, potraživanja 801.212,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 53.075,00 kn.

Potraživanja u iznosu 801.212,00 kn odnose se na potraživanja za poreze 113.616,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 88.498,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 592.358,00 kn, te ostala potraživanja 6.740,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.042.161,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.795.302,00 kn i obveze u iznosu 246.859,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 128.410,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 118.449,00 kn.

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

OPĆINA GUNDINCI

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.927.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.318.000,00 kn, što je za 609.000,00 kn ili 15,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.653.878,00 kn, što je za 1.664.122,00 kn ili 50,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.352.690,00 kn, što je za 965.310,00 kn ili 29,1% manje od plana. S obzirom na izvršenje prihoda i primitaka i rashoda i izdataka trebalo je realnije planirati. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 698.812,00 kn ili 42,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 445.752,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.144.564,00 kn. S obzirom da iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno, voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 538.181,00 kn s udjelom 32,5%, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u iznosu 502.610,00 kn s udjelom 30,4%, te prihodi od imovine u iznosu 344.266,00 kn s udjelom 20,8%. Drugi prihodi i primici iznose 268.821,00 kn i imaju udjel 16,3%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak od samostalne djelatnosti i poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi ostvareni su za 23.820,00 kn ili 22,7% iznad plana. Prihodi od poreza na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, poreza na neizgrađeno građevinsko zemljište, naknade za koncesije, ostalih pristojbi, te primici od prodaje obveznica planirani u iznosu 1.033.000,00 kn nisu ostvareni. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.405.524,00 kn s udjelom 59,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 522.202,00 kn s udjelom 22,2%, te drugi rashodi u iznosu 144.243,00 kn s udjelom 6,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 280.721,00 kn i imaju udjel 11,9%. Rashodi za nepredviđene rashode do visine proračunske pričuve, te rashodi za nabavu poslovnih objekata planirani u iznosu 620.500,00 kn nisu izvršeni. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 11.746.382,00 kn, a odnose se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.996.845,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 749.537,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 99.003,00 kn, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava 40.457,00 kn, potraživanja 599.159,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 10.918,00 kn. Potraživanja u iznosu 599.159,00 kn odnose se na potraživanja za poreze 98.967,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 455.870,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 16.700,00 kn, te ostala potraživanja 27.622,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.746.382,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 10.280.901,00 kn i obveze u iznosu 1.465.481,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 288.354,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 977.127,00 kn, te obveze za zajmove 200.000,00 kn.

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

Tijekom 2005. općina se kod poslovne banke zadužila kratkoročnim zajmom u iznosu 200.000,00 kn s rokom otplate 3 mjeseca i kamatom 8,9% godišnje koje se plaća mjesečno. Zajam je namijenjen za plaćanje obveza prema izvoditeljima radova na izgradnji cesta, vodoopskrbnog sustava i voodvodnje za izvedene radove tijekom 2004.

OPĆINA KLAJAR

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.440.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.302.000,00 kn, što je za 138.000,00 kn ili 5,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.306.133,00 kn, što je za 4.133,00 kn ili 0,2% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.163.778,00 kn, što je za 138.222,00 kn ili 6,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 142.355,00 kn ili 6,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 478.240,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u iznosu 335.885,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.657.807,00 kn s udjelom 71,9% i prihoda po posebnim propisima u iznosu 230.611,00 kn s udjelom 10,0%. Drugi prihodi i primici iznose 417.715,00 kn i imaju udjel 18,1%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak od samostalnih djelatnosti, općinskih pristojbi i naknada, komunalnog doprinosa i drugih naknada, doprinosa za šume i ostali nespomenuti prihodi ostvareni su za 89.080,00 kn ili 22,6% iznad plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 888.890,00 kn s udjelom 41,1%. Slijede rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 595.443,00 kn s udjelom 27,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 200.279,00 kn s udjelom 9,3%, te drugi rashodi u iznosu 130.000,00 kn s udjelom 6,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 349.166,00 kn i imaju udjel 16,1%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.371.583,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.131.885,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.239.698,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 16.946,00 kn, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava 871.555,00 kn, potraživanja 335.510,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 15.687,00 kn.

Potraživanja u iznosu 335.510,00 kn odnose se na potraživanja za poreze 265.168,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 32.824,00 kn, te potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 37.518,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.371.583,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 16.003.068,00 kn i obveze u iznosu 368.515,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 88.409,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 280.106,00 kn.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.088.893,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.408.835,00 kn, što je za 680.058,00 kn ili 16,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.405.420,00 kn, što je za 1.003.415,00 kn ili 29,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.178.377,00 kn, što je za 1.230.458,00 kn ili 36,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 227.043,00 kn ili 9,4% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 82.699,00 kn, čini višak prihoda i primitaka u iznosu 309.742,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.264.772,00 kn s udjelom 52,6%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 768.295,00 kn s udjelom 31,9%. Drugi prihodi i primici iznose 372.353,00 kn i imaju udjel 15,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 791.344,00 kn s udjelom 36,3%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 782.626,00 kn s udjelom 35,9%, te ostali rashodi u iznosu 238.956,00 kn s udjelom 11,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 365.451,00 kn i imaju udjel 16,8%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.923.626,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.490.537,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.433.089,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 5.806,00 kn, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava 198.700,00 kn, potraživanja 1.172.846,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 55.737,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.172.846,00 kn odnose se na potraživanja za poreze 325.455,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 134.714,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 637.696,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 74.981,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.923.626,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 5.247.262,00 kn i obveze u iznosu 1.676.364,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 343.494,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 164.449,00 kn, te obveze za zajmove 1.168.421,00 kn.

U 2005. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, niti pozajmljivala proračunska sredstva.

Stanje primljenih zajmova početkom godine iznosi 1.195.702,00 kn. U 2005. evidentirane su negativne tečajne razlike u iznosu 27.281,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 1.168.421,00 kn.

OPĆINA OKUČANI

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.139.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.394.500,00 kn, što je za 1.744.500,00 kn ili 28,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.099.569,00 kn, što je za 294.931,00 kn ili 6,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.861.623,00 kn što je za 532.877,00 kn ili 12,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 237.946,00 kn ili 5,8% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 161.378,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 76.568,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.371.485,00 kn s udjelom 33,5%, pomoći u iznosu 1.430.963,00 kn s udjelom 34,9%, te prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 678.556,00 kn s udjelom 16,6%. Drugi prihodi i primici iznose 618.565,00 kn i imaju udjel 15,0%. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države ostvarene su iznad planiranih iznosa za 64.963,00 kn ili 4,8%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.559.427,00 kn s udjelom 40,4%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.054.120,00 kn s udjelom 27,3%, rashodi za zaposlene 666.554,00 kn s udjelom 17,3%, te drugi rashodi poslovanja 333.670,00 kn s udjelom 8,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 247.852,00 kn i imaju udjel 6,4%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 30.154.063,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 27.897.718,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.256.345,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 327.875,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 339.500,00 kn, potraživanja u iznosu 1.528.299,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 60.671,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.528.299,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 283.131,00 kn, od imovine u iznosu 44.567,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 977.806,00 kn, druga potraživanja u iznosu 218.515,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.280,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 30.154.063,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 29.662.830,00 kn, obveza u iznosu 430.562,00 kn i odgođenog plaćanja rashoda u iznosu 60.671,00 kn. Obveze u iznosu 430.562,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 420.562,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.000,00 kn.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.414.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 3.518.100,00 kn, što je za 895.900,00 kn ili 20,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.833.844,00 kn, što je za 684.256,00 kn ili 19,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.395.765,00 kn što je za 122.335,00 kn ili 3,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 561.921,00 kn ili 19,8% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 71.672,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 633.593,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljenja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.684.411,00 kn s udjelom 59,4%, te pomoći u iznosu 1.004.185,00 kn s udjelom 35,5%. Drugi prihodi i primici iznose 145.248,00 kn i imaju udjel 5,1%. Prihodi od poreza i prireza od samostalnih djelatnosti, ostvareni su iznad planiranih iznosa za 8.749,00 kn ili 7,3%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.986.153,00 kn s udjelom 58,4%. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.978.842,00 kn, te rashode za dodatna ulaganja u iznosu 7.311,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 831.106,00 kn s udjelom 24,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 359.209,00 kn s udjelom 10,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 219.297,00 kn i imaju udjel 6,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.065.990,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 4.734.280,00 kn i financijske imovine u iznosu 331.710,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 25.573,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 67.084,00 kn, potraživanja u iznosu 223.753,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 15.300,00 kn. Potraživanja u iznosu 223.753,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 114.928,00 kn, od imovine u iznosu 67.383,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.442,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 40.000,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.065.990,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 4.391.524,00 kn i obveza u iznosu 674.466,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 99.582,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 574.884,00 kn.

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

OPĆINA ORIOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Oriovac (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni 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 nije iskazana sva dugotrajna imovina, te potraživanja za dane depozite poslovnoj banci u iznosu 190.500,00 kn.
 - U rashodima 2005. evidentirani su računi i situacije za obavljene usluge i izvedene radove u ukupnom iznosu 885.510,20 kn, a odnose se na rashode 2004. Isto tako, u rashode 2005. nisu uključeni rashodi za kupnju stana, te situacije za izvedene radove u ukupnom iznosu 1.064.745,72 kn koje su ispostavljene u 2005.
 - Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa poslovnih prostora, grobne naknade, javne rasvjete iz prethodnih godina, te sufinanciranja stanovništva za izgradnju mrtvačnice, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.
 - Bez propisanih postupaka nabave nabavljen je beton, stolovi i stolice, te plinski štednjak i pripadajuća oprema u iznosu 217.557,95 kn, te su ustupljeni radovi na rekonstrukciji i dogradnji doma, rekonstrukciji i pokrivanju krova u iznosu 2.963.044,44 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	9.020.500,00	9.083.479,00	100,7
rashodi i izdaci	9.020.500,00	8.719.080,00	96,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			12.891.981,00
financijska imovina			9.337.987,00
obveze			234.575,00
broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 298.000,00 kn, građevinskih objekata 11.880.867,00 kn, postrojenja i opreme 506.668,00 kn, knjiga 203.256,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 3.190,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 751.967,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.126.560,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.398.295,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 61.165,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 185.414,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 49.161,00 kn.

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

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzmu 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. Blagajnički izvještaji zaključeni su u dane kada je u blagajni iskazan novčani promet.
2. Sredstva za financiranje obavljanja djelatnosti javne rasvjete osigurana su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Ustrojena je evidencija i ispostavljaju se nalozi za korištenje službenih vozila.

4. Naknade za obavljene usluge fizičkim osobama koje obavljaju registriranu djelatnost i građanskim osobama koje nisu zaposlenici Općine isplaćene su na račune poreznih obveznika kod ovlaštene organizacije za platni promet.
5. Na isplaćene naknade građanskim osobama koje nisu zaposlenici Općine obračunan je i uplaćen porez na dohodak.
6. Uz račune priložena je dokumentacija o vrsti i potrebnim količinama materijala za pojedine popravke.
7. Uz ugovore o djelu priloženi su obračuni o vrsti, količini i cijeni obavljenih usluga iz čijeg sadržaja je moguće nedvojbeno i istinito utvrditi osnovanost isplaćenih naknada, odnosno opseg obavljenog posla.
8. Općina je donijela programe javnih potreba u kulturi i športu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Unos podataka u računovodstvene knjige obavljen je na temelju nepotpune dokumentacije.
2. Općina nije poduzimala sve mjere naplate općinskih prihoda.
3. U računovodstvu proračuna nisu u cijelosti evidentirani rashodi.
4. Nema evidencije o primitku i izdavanju odnosno utrošku materijala, te nema izvještaja o završetku i obimu izvedenih radova.
5. Prije početka gradnje nije pribavljena građevinska dozvola.
6. Nadzor nad izvođenjem radova nije obavljen u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana groblja, stan, zemljište i objekti nogometnih klubova, te potraživanja za dane depozite poslovnoj banci u iznosu 190.500,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U rashodima 2005. evidentirane su privremene situacije i računi za izvedene radove na rekonstrukciji zgrade društvenog doma, izgradnji mrtvačnice, izgradnji parkirališta, postavljanja cijevi cestovnog kanala, usluge deratizacije, te izradu glavnog i izvedbenog projekta glavnog kolektora u ukupnom iznosu 885.510,20 kn, a odnose se na rashode 2004. U rashode 2005. nisu uključeni rashodi za kupnju stana, dio računa za radove na rekonstrukciji i pokrivanju krova mjesnog doma, te privremene i okončane situacije za izvedene radove na izgradnji pješačkih staza i asfaltiranju ulica u ukupnom iznosu 1.064.745,72 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojem se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju naložio je evidentirati cjelokupnu imovinu i potraživanja, te evidentirati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 9.020.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.083.478,95 kn, što je za 62.978,95 kn ili 0,7% više od plana.

Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 4.398.295,00 kn i čine 48,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 1.419.793,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 202.325,00 kn, te potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.776.177,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa poslovnih prostora, grobne naknade, javne rasvjete iz prethodnih godina, te sufinanciranja stanovništva za izgradnju mrtvačnice upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Unatoč poduzetim mjerama naplate potraživanja su vrijednosno značajna.

Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Nabava i ugradnja betona u iznosu 46.940,89 kn, stolova i stolica u iznosu 141.100,06 kn, plinskog štednjaka i pripadajuće opreme u iznosu 29.517,00 kn, odnosno 217.557,95 kn obavljena je bez propisanih postupaka nabave.

Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, odnosno ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu ponudu.

Bez propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi na rekonstrukciji i dogradnji doma u ukupnom iznosu 2.657.122,97 kn, te radovi na rekonstrukciji i pokrivanju krova u iznosu 305.921,47 kn. S obzirom na vrijednost ugovorenih radova trebalo je raspisati natječaj u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju naložio je provoditi postupke nabave istovrsnih roba čija je vrijednost u proračunskoj godini veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te postupke nabave istovrsnih radova čija je vrijednost prelazi 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost u proračunskoj godini 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 14. lipnja 2006.

OPĆINA PODCRKAVLJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Podcrkavlje (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana zemljišta, groblja, športski objekti, te potraživanja u iznosu 429.635,70 kn.
 - Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od komunalne naknade u iznosu 72.056,16 kn što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.743.000,00	1.668.067,00	95,7
rashodi i izdaci	1.743.000,00	739.199,00	42,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			2.589.353,00
financijska imovina			2.567.355,00
obveze			35.541,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.568.978,00 kn, opreme 6.426,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 13.949,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 516.930,00 kn, ostala potraživanja 1.106,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.488.768,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 539.810,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 20.741,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 35.541,00 kn.

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

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

Revizijom utvrđene određene nepravilnosti opisane su 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. Popis i usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu proračuna.
2. Donesen je plan održavanja komunalne infrastrukture.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine (zemljište, groblja i športski objekti).
2. Općina nije poduzimala sve mjere naplate općinskih prihoda.
3. Općina nije donijela program za podmirenje troškova stanovanja, te nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta pomoći.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana zemljišta, groblja, športski objekti, te potraživanja u iznosu 429.635,70 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 1.743.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.668.067,44 kn, što je za 74.932,56 kn ili 4,3% manje od plana. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od komunalne naknade u iznosu 72.056,16 kn što nije u skladu s odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da su sredstva komunalne naknade namijenjena financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti: odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija, te održavanje javne rasvjete.

Državni ured za reviziju naložio je trošenje sredstava komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

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

OPĆINA REŠETARI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Rešetari (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama za 2005. nisu iskazani rashodi koji su izvršeni u 2005. u iznosu 241.960,22 kn, a iskazani su rashodi koji su izvršeni u 2004. u iznosu 476.415,39 kn odnosno rashodi nisu iskazani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
 - Za naplatu potraživanja za općinske poreze, zakup poljoprivrednog zemljišta, iznajmljivanje poslovnih prostorija, komunalni doprinos, te komunalnu naknadu u ukupnom iznosu 991.878,19 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	5.321.470,00	4.244.299,00	79,8
rashodi i izdaci	5.321.470,00	4.168.624,00	78,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			17.994.717,00
financijska imovina			1.769.022,00
obveze			575.268,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.410.142,00 kn, građevinskih objekata 10.204.824,00 kn, opreme 51.588,00 kn, prijevoznih sredstava 59.811,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 443.056,00 kn, te nematerijalnu imovinu u pripremi 5.825.296,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 42.816,00 kn, potraživanja od zaposlenih 2.995,00 kn, ostala potraživanja 203,00 kn, dionice i udjele u glavnici 196.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.496.106,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 30.502,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 59.207,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 516.061,00 kn.

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

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

Revizijom utvrđene određene nepravilnosti opisane su 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. Popis i usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu proračuna.

2. Financiranje obavljanja djelatnosti javne rasvjete obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Donesen je plan održavanja komunalne infrastrukture.
4. Rashodi i izdaci izvršeni su do visine planirane proračunom i izvršeni su samo rashodi i izdaci predviđeni proračunom.
5. Proveden je stručni nadzor nad izvođenjem radova u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane mjere naplate prihoda od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta, te zakupa poslovnih prostora.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama rashodi za izgradnju magistralnog cjevovoda izvršeni u studenome 2004. u iznosu 476.415,39 kn iskazani su kao rashod u 2005., a rashodi za izgradnju ceste izvršeni u prosincu 2005. u iznosu 241.960,22 kn nisu iskazani kao rashod u 2005. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojem se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.321.470,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.244.299,13 kn, što je za 1.077.170,87 kn ili 20,2% manje od plana.

Koncem 2005. iskazana potraživanja u ukupnom iznosu 991.878,19 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 449.311,81 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 8.543,50 kn, iznajmljivanje poslovnih prostorija u iznosu 49.111,08 kn, komunalni doprinos u iznosu 25.862,32 kn, te komunalne naknade u iznosu 459.049,48 kn. Za naplatu potraživanja Općina nije poduzimala raspoložive mjere naplate. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja svih proračunskih prihoda prema nositeljima posla, radi usklađivanja o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima, odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Državni ured za reviziju naložio je poduzeti mjere u cilju potpune i pravodobne naplate prihoda kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.

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

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

OPĆINA SIBINJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sibinj (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 i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina – športski objekti.
 - Rashodi za uređenje gornjeg kata općinskog doma u iznosu 146.177,35 kn evidentirani su u 2005., a odnose se na rashode nastale u 2006.
 - Za potraživanja za koncesijske naknade za prikupljanje, prijevoz, obradu i tretiranje otpada, upravljanje grobljima, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, zakup poslovnih prostora, te komunalnu naknadu u iznosu 1.574.363,93 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 417.849,95 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti utrošena za katastarsko geodetsku izmjeru zemljišta, sređivanje zemljišnih knjiga, program sufinanciranja osiguranja usjeva, program uređenja zemljišta procesom komasacije i hidromelioracije, te kreditiranje namjena u poljoprivredi.
 - Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen, a poslovi upravljanja grobljima povjereni su pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji.
 - Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, već je izvoditelje radova odabrala izravnom pogodbom.
 - Evidencija o nabavi i utrošku materijala za tekuće i investicijsko održavanje u vrijednosti 99.306,40 kn nije vođena, te nisu sastavljeni zapisnici o izvedenim radovima.
 - Plan nabave za 2005. nije donesen, prije početka postupaka nabave roba, usluga i radova nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka, evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije vođena. Za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 1.967.208,99 kn zaključena su dva ugovora, a prije početka postupaka nabave Općina nije osigurala sredstva u proračunu.

- Nabava radova na mrtvačnici u iznosu 44.520,26 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave.

II OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.572.467,00	3.114.425,00	68,1
rashodi i izdaci	4.572.467,00	3.250.646,00	71,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			7.609.825,00
financijska imovina			3.585.362,00
obveze			1.051.996,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 45.709,00 kn, građevinskih objekata 5.445.772,00 kn, opreme 113.571,00 kn, prijevoznih sredstava 2.625,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 1.986.532,00 kn, te druge imovine 15.616,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 39.308,00 kn, depozite jamčevne pologe i drugo 2.821,00 kn, dane zajmove 119.873,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.634.152,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.788.073,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.135,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 491.593,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 560.403,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 2000.

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama su osigurani podaci o stanju obveza.
2. Popisom imovine, obveza i potraživanja utvrđena su potraživanja za komunalnu naknadu i šumski doprinos.

3. Javna rasvjeta se financira iz komunalne naknade.
4. Popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze.
5. Odluka o uvođenju i visini komunalnog doprinosa je donesena.
6. Na isplaćene naknade djelatnicima upravnog odjela, te za rad na sjednicama općinskog vijeća i poglavarstva obračunani su doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.
7. Za zakup poslovnih prostora provedeni su natječaji.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Knjigovodstvene isprave nisu uvijek potpisane od zakonskog predstavnika.
2. U računovodstvu proračuna nije iskazana sva dugotrajna imovina.
3. Rashodi i izdaci nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.
4. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate za prikupljanje prihoda od općinskih poreza i komunalne naknade.
5. Prihodi od naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina – športski objekti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine i obveza, a prema rasporedu iz računskog plana.

Rashodi za uređenje gornjeg kata općinskog doma u iznosu 146.177,35 kn evidentirani su u 2005. na temelju ugovora, a okončana situacija za izvedene radove ispostavljena je koncem siječnja 2006. U skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, trebalo je okončanu situaciju evidentirati u rashode 2006.

Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje cjelokupne imovine u vlasništvu općine u poslovnim knjigama, te evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 4.572.467,30 kn, a ostvareni su u iznosu 3.114.425,18 kn, što je za 1.458.042,12 kn ili 31,9% manje od planiranih.

Potraživanja na kraju 2005. iznose 1.792.029,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu 1.482.908,76 kn, općinske poreze 200.443,70 kn, koncesijske naknade za prikupljanje, prijevoz, obradu i tretiranje otpada 4.426,07 kn, upravljanje grobljima, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova 18.000,00 kn, zakup poslovnih prostora 69.029,10 kn, doprinos za šume 13.265,48 kn, prodaju stanova sa stanarskim pravom 1.135,73 kn, te druga potraživanja 2.820,16 kn. Općina ne vodi evidenciju zaključenih ugovora o sufinanciranju građana za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, zakupu poljoprivrednog zemljišta i izdanih potvrda o korištenju poljoprivrednog zemljišta, te nema podataka o utvrđenim potraživanjima. Općina je za potraživanja od komunalne naknade slala opomene, dok za druga potraživanja nije poduzimala mjere naplate. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja, te razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja svih proračunskih prihoda prema nositeljima posla, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, općina je odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 417.849,95 kn. Sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, trebala su biti utrošena za katastarsko geodetsku izmjeru zemljišta, sređivanje zemljišnih knjiga, program sufinanciranja osiguranja usjeva, program uređenja zemljišta procesom komasacije i hidromelioracije, te kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture.

Općina je u rujnu 1999. donijela odluku o uvjetima i načinu korištenja groblja. U studenom 2002. objavila je natječaj za dodjelu koncesije za upravljanje grobljima, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova.

Poslovi upravljanja i održavanja groblja povjereni su pravnoj osobi na temelju ugovora, a prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu poslovi upravljanja grobljima nisu predviđeni za davanje u koncesiju.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, 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, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i donošenje odluke o upravljanju grobljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 4.572.467,30 kn, a izvršeni su u iznosu 3.250.645,79 kn, što je za 1.321.821,51 kn ili 28,9% manje od plana.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture, izvršeni su u iznosu 384.494,29 kn, od čega 247.842,73 kn za javnu rasvjetu, a 136.651,54 kn za nabavu materijala i usluga za nasipanje i uređenje putova, čišćenja (odmuljivanja) kanala, sanaciju deponije, čišćenje i održavanje groblja, odvoza i odlaganja otpada, dimnjačarske i ekološke usluge, te održavanje javnih površina i nogometnog igrališta. Sredstva za financiranje osigurana su iz komunalne naknade i pomoći iz proračuna Brodsko-posavske županije za otklanjanje posljedica elementarnih nepogoda (poplave) na objektima komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je dužna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom obavlja trgovačko društvo za distribuciju vode u suvlasništvu Općine, za usluge prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, te održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova dodijeljene su koncesije, dok je održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjeravano pravnim i fizičkim osobama na temelju ispostavljenih narudžbenica i zaključenih ugovora o djelu.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, već je izvoditelja radova navedenih komunalnih djelatnosti odabrala izravnom pogodbom. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinice lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Općina je nabavila materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 99.306,40 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo koji su radovi izvedeni nabavljenim materijalom, te je li nabavljeni materijal utrošen.

Državni ured za reviziju naložio je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi komunalne djelatnosti koje će obavljati fizičke i pravne osobe na temelju pisanog ugovora, uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, povjeravanje obavljanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama zaključivanjem ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te vođenje evidencije o nabavi i utrošku nabavljenog materijala.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2005. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Prije početka postupaka nabave roba, usluga i radova nisu donesene pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s podacima o stručnom povjerenstvu, planiranoj vrijednosti nabave, evidencijskom broju nabave, načinima i uvjetima plaćanja, te drugim podacima propisanim odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije vođena što nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i sklopljenih ugovora o nabavi.

Rashodi za izgradnju vodovoda izvršeni su u iznosu 478.093,04 kn. Nakon provedenog javnog nadmetanja, s odabranim ponuditeljem je u rujnu 2004. zaključen ugovor o izvođenju radova na izgradnji vodovodne mreže na području Općine u iznosu 1.445.613,99 kn. S trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine je u kolovozu 2005. zaključen ugovor o prijenosu i korištenju sredstava Općine za izgradnju vodovodne mreže u jednoj ulici u vrijednosti 521.595,00 kn. Ukupna vrijednost ugovorenih radova po navedenim ugovorima iznosi 1.967.208,99 kn, a do konca 2005. ispostavljene su situacije za izvedene radove u ukupnom iznosu 998.316,71 kn, što je za 968.892,28 kn manje od ugovorenog. Prema izjavi odgovorne osobe u Općini, radovi nisu dovršeni zbog nedostatka sredstava u proračunu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu, te da postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Prije toga bilo je potrebno pripremiti i usvojiti investicijski projekt.

Za nabavu radova na mrtvačnici u iznosu 44.520,26 kn nije proveden postupak prikupljanja ponuda, a s izvoditeljem nije zaključen ugovor, već su usluge obavljene na temelju narudžbenice. Navedeno 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 naložio je donijeti plan nabave za proračunsku godinu, prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave, te voditi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Naložio je, postupke nabave istovrsnih radova čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u poslovnoj godini provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, provođenje postupaka nabave radova vrijednosti iznad 200.000,00 kn i zaključivanje ugovora o izvođenju radova 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 7. travnja 2006.

OPĆINA SIKIREVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sikirevci (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Slijedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazani zemljište i objekti u vlasništvu općine, te udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 26.716,00 kn.
 - Za potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, grobne naknade, te druga potraživanja u iznosu 554.380,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge raspoložive mjere naplate.
 - Plan javne nabave za proračunsku godinu nije donesen. Nabava građevinskog materijala u iznosu 56.581,02 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.215.000,00	1.156.228,00	95,2
rashodi i izdaci	1.215.000,00	1.213.414,00	99,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.960.226,00
financijska imovina			599.780,00
obveze			298.671,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.703.661,00 kn, građevinskih objekata 3.107.593,00 kn, opreme 77.365,00 kn, te prijevoznih sredstava 71.607,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 6.888,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 554.380,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 38.512,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 166.039,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 84.336,00 kn, te obveze za zajmove 48.296,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Popisom imovine, obveza i potraživanja obuhvaćena su novčana sredstva, potraživanja i obveze.
2. Javna rasvjeta se financira iz komunalne naknade.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.

4. Sredstva za potrebe socijalne skrbi osigurana su proračunom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate za prikupljanje prihoda od komunalne naknade.
2. Od Porezne uprave nije zatražena veća učinkovitost naplate općinskih poreza.
3. Rashodi i izdaci nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazani zemljište i objekti u vlasništvu općine, te udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 26.716,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu jedinice lokalne samouprave obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu iz računskog plana.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 1.215.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.156.227,80 kn, što je za 58.772,20 kn ili 4,8% manje od plana.

Koncem 2005. u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja u iznosu 554.380,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, grobne naknade, te dane koncesije. Osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju naložio je prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za proračunsku godinu nije donesen 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.

Bez propisanih postupaka nabave nabavljen je građevinski materijal u iznosu 56.581,02 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, odnosno ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu ponudu.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te provođenje postupka nabave istovrsnih roba čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u proračunskoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

OPĆINA SLAVONSKI ŠAMAC

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.411.300,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.926.350,00 kn, što je za 3.484.950,00 kn ili 54,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.617.695,00 kn, što je za 308.655,00 kn ili 10,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.628.313,00 kn što je za 298.037,00 kn ili 10,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 10.618,00 kn ili 0,4% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 151.958,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 141.340,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 984.675,00 kn s udjelom 37,6%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.267.000,00 kn s udjelom 48,4%. Drugi proračunski prihodi i primici iznose 366.020,00 kn i imaju udjel 14,0%. Prihodi od kamata ostvareni su iznad planiranih iznosa za 405,00 kn ili 16,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.498.136,00 kn s udjelom 57,0%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 734.525,00 kn s udjelom 28,0%, te rashodi za zaposlene 242.957,00 kn s udjelom 9,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 152.695,00 kn i imaju udjel 5,8%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.367.013,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.276.849,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.090.164,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 309.051,00 kn, dani zajmovi u iznosu 594.695,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 1.026.800,00 kn, potraživanja 1.120.314,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 39.304,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.120.314,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 510.194,00 kn, od imovine 9.000,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima 599.623,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.497,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.367.013,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.131.443,00 kn i obveze u iznosu 235.570,00 kn. Obveze u iznosu 235.570,00 kn odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 74.894,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 160.676,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, ni izdavala jamstva.

Početno stanje danih zajmova što se odnose na kreditiranje programa malog i srednjeg poduzetništva iznosi 610.000,00 kn. U 2005. nisu dani zajmovi, vraćeno je 15.305,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 594.695,00 kn.

OPĆINA STARA GRADIŠKA

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima.

Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.933.160,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.166.532,00 kn, što je za 1.766.628,00 kn ili 35,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.822.874,00 kn, što je za 3.110.286,00 kn ili 63,0% manje od plana. S obzirom na izvršenje rashode i izdatke trebalo je realnije planirati. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.343.658,00 kn ili 42,4% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 565.899,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.909.557,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.688.000,00 kn s udjelom 53,3%, poreza 634.371,00 kn s udjelom 20,1%, drugih prihoda po posebnim propisima 397.045,00 kn s udjelom 12,5%, te prihoda od nefinancijske imovine 235.234,00 kn s udjelom 7,4%. Drugi prihodi i primici iznose 211.882,00 kn i imaju udjel 6,7%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak od imovine, prihodi od poreza i prireza na dohodak iz kapitala, prihodi od poreza na imovinu, prihodi od pomoći iz proračuna, prihodi od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju, drugi prihodi od nefinancijske imovine, te drugi nespomenuti prihodi ostvareni su u iznosu većem od plana za 110.187,00 kn ili 61,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 548.772,00 kn s udjelom 30,1%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 496.914,00 kn s udjelom 27,3%, nabavu nefinancijske imovine 458.462,00 kn s udjelom 25,1%, te drugi rashodi 186.356,00 kn s udjelom 10,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 132.370,00 kn i imaju udjel 7,3%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 3.210.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 458.462,00 kn što je za 2.751.538,00 kn ili 85,7% manje od plana. Rashodi za zaposlene, rashodi za usluge promidžbe, rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, rashodi za premije osiguranja, te rashodi za dodatna ulaganja izvršeni su iznad planiranih iznosa za 67.638,00 kn ili 11,3%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u granicama plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.691.733,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 10.099.884,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.591.849,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.940.577,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.000,00 kn, potraživanja u iznosu 585.275,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 60.997,00 kn. Potraživanja u iznosu 585.275,00 kn se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 14.116,00 kn, od imovine u iznosu 296.780,00 kn, te administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 274.379,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.691.733,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 12.599.716,00 kn i obveza u iznosu 92.017,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 47.324,00 kn, materijalne rashode u iznosu 36.241,00 kn, financijske rashode u iznosu 326,00 kn, obveze za subvencije u iznosu 7.480,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 646,00 kn.

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

OPĆINA STARO PETROVO SELO

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Staro Petrovo Selo za 2004. i 2005. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.972.700,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.901.090,00 kn, što je za 71.610,00 kn ili 1,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.610.958,00 kn, što je za 290.132,00 kn ili 7,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.392.076,00 kn što je za 509.014,00 kn ili 13,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 218.882,00 kn ili 6,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prenesen je manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 121.008,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 97.874,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.239.542,00 kn s udjelom 34,3%, prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 607.240,00 kn s udjelom 16,8%, prihoda po posebnim propisima u iznosu 582.403,00 kn s udjelom 16,2%, primitaka od zaduživanja u iznosu 500.000,00 kn s udjelom 13,8%. Drugi prihodi i primici iznose 681.773,00 kn i imaju udjel 18,9%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak od imovine i imovinskih prava, prihodi od poreza i prireza na dohodak od kapitala, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su iznad planiranih iznosa za 22.089,00 kn ili 3,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.293.505,00 kn s udjelom 38,1%. Odnose se na rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 54.369,00 kn, nabavu proizvedene dugotrajne imovine 834.863,00 kn, te rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini 404.273,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 807.976,00 kn s udjelom 23,8%, te rashodi za zaposlene 732.574,00 kn s udjelom 21,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 558.021,00 kn i imaju udjel 16,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.812.243,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 12.368.088,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.444.155,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 202.038,00 kn, udjeli u glavnici 250.500,00 kn, potraživanja 2.944.741,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 46.876,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.944.741,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 618.219,00 kn, od imovine 1.605.442,00 kn, te za administrativne pristojbe i po posebnim propisima 721.080,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.812.243,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 14.904.578,00 kn i obveza u iznosu 907.665,00 kn. Obveze u iznosu 907.665,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 151.040,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 756.625,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 338.829,00 kn. U 2005. primljen je zajam u iznosu 500.000,00 kn, izvršene su otplate duga iz ranijih godina u iznosu 82.204,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 756.625,00 kn.

Općina je u veljači 2005. donijela odluku o zaduživanju kod poslovne banke za dovršetak izgradnje športske dvorane. Za navedeno zaduživanje pribavljena je suglasnost Ministarstva financija, te je u prosincu 2005. s poslovnim bankom zaključen ugovor o kreditu u iznosu 500.000,00 kn. Ugovorena je promjenjiva redovna kamata u visini tromjesečnog LIBOR-a za EUR uvećana za 3,50% godišnje, te povrat kredita u roku 5 godina u 20 jednakih tromjesečnih rata. Na ime osiguranja plaćanja Općina je banci predala pet bianco mjenica, izjavu o zapljeni računa, te je dala u zalog zgradu u svom vlasništvu o čemu je zaključen ugovor o založnom pravu. Tijekom 2005. nije bilo otplate po navedenom kreditu.

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

OPĆINA VELIKA KOPANICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Velika Kopanica (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 213.471,03 kn i obveze za izgradnju plinske mreže u iznosu 337.600,70 kn, a rashodi u iznosu 274.303,89 kn evidentirani su na temelju nepotpune dokumentacije. Vrijednost objekata i uređaja javne rasvjete, potraživanja za komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta i dane koncesije za obavljanje komunalnih poslova nije utvrđena.
 - Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 105.978,41 kn nisu utrošeni za propisane namjene.
 - Iznad planiranih iznosa za 205.181,88 kn ili 17,3% izvršeni su materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.
 - Za povjeravanje komunalnih poslova održavanja groblja, nerazvrstanih cesta i javnih površina u vrijednosti 137.194,36 kn nisu provedeni postupci javnog natječaja odnosno prikupljanja ponuda.
 - Plan nabave za 2005. nije donesen. Za nabavu kamena i betona u iznosu 122.790,00 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	2.375.000,00	2.007.410,00	84,5
rashodi i izdaci	2.375.000,00	2.400.582,00	101,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.605.292,00
financijska imovina			52.863,00
obveze			1.328.024,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 104.085,00 kn, građevinske objekte u iznosu 5.277.865,00 kn, opremu u iznosu 132.435,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 37.252,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 53.655,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 16.748,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 26.650,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 9.465,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.002.232,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 325.792,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Poslovni prostori dani su u zakup putem javnog natječaja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Popis imovine i obveza nije proveden u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
2. Pojedini prihodi i izdaci nisu evidentirani na propisanim računima iz računskog plana.
3. U poslovnim knjigama nisu iskazane u cijelosti obveze i potraživanja.
4. Nisu poduzete mjere naplate proračunskih prihoda.
5. Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta nisu u cijelosti korištena za propisane namjene.
6. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 213.471,03 kn, te nije utvrđena vrijednost objekata i uređaja javne rasvjete, potraživanja za komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta i dane koncesije za obavljanje komunalnih poslova.

Obveze za izgradnju plinske mreže iskazane su u iznosu 950.154,75 kn, a revizijom su utvrđene u iznosu 1.287.755,45 kn, što je za 337.600,70 kn više od evidentiranih. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj su jedinice lokalne samouprave obvezne 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.

Rashodi u iznosu 274.303,89 kn evidentirani su na temelju nepotpune dokumentacije. Nabavljen je materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 216.658,76 kn, a nema podataka koji su radovi izvedeni nabavljenim materijalom, te je li nabavljeni materijal utrošen. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i donacije u naravi evidentirani su u iznosu 57.645,13 kn, a nema podataka o kućanstvima i u kojoj vrijednosti su pokloni dodijeljeni, odnosno koja kulturno umjetnička društva i športske udruge su primile donacije. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisano je da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju je naložio unositi podatke u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, evidentirati cjelokupnu dugotrajnu imovinu, potraživanja i obveze, te voditi poslovne knjige za računovodstvo proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 2.375.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.007.409,34 kn, što je za 367.590,66 kn ili 15,5% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 373.546,67 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 256.784,12 kn, 10.784,14 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, a sredstva u iznosu 105.978,41 kn ostvarena od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta nisu utrošena za propisane namjene, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prema navedenoj odredbi, ostvarena sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i poticanja poljoprivredne proizvodnje, te kreditiranje namjena u poljoprivredi.

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.375.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.400.581,85 kn, što je za 25.581,85 kn ili 1,1% više od planiranih. Manjak prihoda u proračunskoj godini iznosi 393.172,51 kn. Manjak je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja u iznosu 25.366,66 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 367.805,85 kn.

Iznad planiranih iznosa izvršeni su materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, koji su planirani u iznosu 1.185.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.390.181,88 kn, što je za 205.181,88 kn ili 17,3% više od planiranih. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu kojom je propisano da, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja groblja, nerazvrstanih cesta i javnih površina, Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, već je izvoditelje radova navedenih komunalnih djelatnosti izabrala izravnom pogodbom.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavati rashode do visine planirane u proračunu, te obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2005. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Tijekom 2005. nabavljen je izravnim ugovaranjem, bez prethodno provedenih postupaka javne nabave kamen tucanik i svježi beton u vrijednosti 122.790,33 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 naložio je donijeti plan nabave za proračunsku godinu, te 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 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 25. travnja 2006.

OPĆINA VRBJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Vrbje (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 i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.998.816,91 kn.
 - Ostvarena sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 80.216,20 kn, nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - Koncem 2005. potraživanja iznose 928.426,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, te zakup i prodaju zemljišta Općina je poduzimala mjere naplate putem opomena, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Komunalne djelatnosti u iznosu 76.554,28 kn nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.100.000,00	978.635,00	89,0
rashodi i izdaci	1.100.000,00	1.010.646,00	91,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			3.813.593,00
financijska imovina			1.139.128,00
obveze			64.543,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 234.771,00 kn, građevinskih objekata 3.218.001,00 kn, opreme 57.473,00 kn, prijevoznih sredstava 4.870,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 298.478,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 53.892,00 kn, jamčevne pologe 10.604,00 kn, dionice i udjele u glavnici 113.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 888.017,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 40.409,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 33.106,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 57.544,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 6.999,00 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. Ustrojena je knjiga putnih naloga, evidencija potraživanja za dane koncesije za obavljanje komunalnih usluga, evidencija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, te utvrđena obveza po zaključenim ugovorima o zakupu poljoprivrednog zemljišta.
2. Za zakup poslovnih prostora provedeni su natječaji.

3. Javna rasvjeta se financira iz komunalne naknade.
4. Prihodi od šumskog doprinosa utrošeni su u skladu s odredbama Zakona o šumama.
5. Na isplaćene naknade djelatnicima upravnog odjela, koji su sudjelovali na sjednicama općinskog vijeća obračunani su doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane raspoložive mjere naplate za prikupljanje prihoda od općinskih poreza, zakupa poljoprivrednog zemljišta, danih koncesija i komunalne naknade.
2. Nije donesena odluka o uvođenju i visini komunalnog doprinosa.
3. Rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.998.816,91 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju naložio je evidentirati cjelokupna potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 1.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 978.635,50 kn, što je za 121.364,50 kn ili 11,0% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisane namjene ostvareni su u ukupnom iznosu 337.371,67 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 257.155,47 kn, a sredstva u iznosu 80.216,20 kn od zakupa poljoprivrednog zemljišta utrošena su za tekuće proračunske rashode.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prema navedenoj odredbi, ostvarena sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i poticanja poljoprivredne proizvodnje.

Koncem 2005. potraživanja iznose 928.426,00 kn ili 94,9% u odnosu na ostvarene prihode. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 514.340,00 kn, općinske poreze u iznosu 150.172,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 167.108,00 kn, prodaju zemljišta 40.409,00 kn, zakup poslovnih prostora 47.050,00 kn, šumski doprinos u iznosu 6.550,00 kn, koncesije u iznosu 1.624,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.173,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora općina je poduzimala raspoložive mjere naplate. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, te zakup i prodaju zemljišta Općina je poduzimala mjere naplate putem opomena, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Državni ured za reviziju naložio je sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta koristiti za namjene propisane odredbom Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i naplatu proračunskih prihoda obavljati u skalu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 1.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.010.645,44 kn, što je za 89.354,56 kn ili 8,1% manje od plana.

Rashodi za nabavu materijala i usluga za nasipanje i uređenje nerazvrstanih cesta, te javnih površina izvršeni su u iznosu 76.554,28 kn. Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, te održavanja groblja Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, već je izvoditelje radova navedenih komunalnih djelatnosti odabrala izravnom pogodbom. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju naložio je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi komunalne djelatnosti koje će se povjeravati na temelju ugovora o koncesiji, odnosno koje će obavljati fizičke i pravne osobe na temelju pisanog ugovora, uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te povjeravanje obavljanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama zaključivanjem ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.943.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.973.500,00 kn, što je za 970.000,00 kn ili 19,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.920.302,00 kn, što je za 1.053.198,00 kn ili 26,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.947.637,00 kn što je za 25.863,00 kn ili 0,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.027.335,00 kn ili 35,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 292.736,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.320.071,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći iz proračuna u iznosu 1.060.563,00 kn s udjelom 36,3%, poreza u iznosu 683.489,00 kn s udjelom 23,4%, te prihoda po posebnim propisima u iznosu 465.182,00 kn s udjelom 15,9%. Drugi prihodi i primici iznose 711.068,00 kn i imaju udjel 24,4%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.415.704,00 kn s udjelom 61,2%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.055.600,00 kn s udjelom 26,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 476.333,00 kn i imaju udjel 12,1%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.012.978,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.788.994,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.223.984,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 99.419,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 285.717,00 kn, potraživanja 819.465,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 19.383,00 kn. Potraživanja u iznosu 819.465,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 159.541,00 kn, od imovine u iznosu 203.581,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 455.143,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.200,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.012.978,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 4.748.614,00 kn i obveze u iznosu 3.264.364,00 kn.

Obveze u iznosu 3.264.364,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 440.668,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.021.967,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 1.801.729,00 kn.

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

Stanje primljenih zajmova početkom godine iznosi 1.801.729,00 kn. U 2005. nije bilo otplata, te stanje primljenih zajmova iznosi 1.801.729,00 kn.