

ZADARSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zadarske 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 značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Za usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 312.857,64 kn i usluge pratnje pri distribuciji medikamenata u iznosu 62.342,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	120.000.000,00	114.217.833,00	95,2
rashodi i izdaci	120.000.000,00	116.570.852,00	97,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			6.264.632,00
financijska imovina			25.980.836,00
obveze			8.425.744,00
broj zaposlenika			73

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 53.803,00 kn, građevinske objekte 590.409,00 kn, opremu 1.170.281,00 kn, prijevozna sredstva 796.162,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 187.521,00 kn, te drugu imovinu 3.466.456,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 3.633.846,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 6.599.785,00 kn, dane zajmove 7.113.035,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 8.634.170,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 3.785.140,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 4.640.604,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom.
2. Usluge prijevoza učenika osnovnih škola izvršene su u skladu s ugovorom.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nisu primjenjivani propisani postupci nabave roba i usluga u svim slučajevima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Postupci javne nabave

- 1.1. Rashodi za usluge čuvanja imovine i osoba izvršeni su u iznosu 312.857,64 kn, a usluge pratnje pri distribuciji medikamenata u iznosu 62.342,00 kn. Posao čuvanja imovine i osoba i usluge pratnje povjereni su izvoditeljima bez provedenih propisanih postupka nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora primijeniti odredbe ovog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova vrijednosti veće od 200.000,00 kn, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelj treba obavljati na temelju Uredbe o postupku nabave roba radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga čija je vrijednost u proračunskoj godini veća od 200.000,00 kn obavljati na način propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi, a nabavu roba, radova i usluga čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u proračunskoj godini obavljati 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 8. lipnja 2006.

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 33.351.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 36.273.060,00 kn, što je za 2.922.060,00 kn ili 8,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 26.907.012,00 kn, što je za 9.366.048,00 kn ili 25,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 29.729.259,00 kn, što je za 6.543.801,00 kn ili 18,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 2.822.247,00 kn ili 10,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Iz prethodne godine prenesen je manjak u iznosu 3.118.785,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 5.941.032,00 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 zadovoljavanje javnih potreba.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prereza na dohodak u iznosu 9.612.258,00 kn ili 35,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Potom slijede prihodi od komunalne naknade u iznosu 6.783.697,00 kn ili 25,2% i prihodi od pomoći u iznosu 5.230.477,00 kn ili 19,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 5.280.580,00 kn ili 19,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na dobit, pomoći i komunalne naknade i doprinosa. Ovi prihodi planirani su u iznosu 18.573.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.483.049,00 kn, što je za 6.089.951,00 kn ili 32,8% manje od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.351.619,00 kn s udjelom 34,8%. Odnose se na rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 188.350,00 kn i proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 9.555.277,00 kn, te na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 607.992,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 6.906.478,00 ili 23,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 6.618.534,00 kn ili 22,3% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 5.852.628,00 kn i imaju udjel 19,7%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 26.517.528,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 16.949.303,00 kn i financijske imovine u iznosu 9.568.225,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.256.616,00 kn, dani zajmovi u iznosu 200.000,00 kn, potraživanja u iznosu 8.111.609,00 kn. Potraživanja u iznosu 8.111.609,00 kn odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 225.982,00 kn, prihode od imovine u iznosu 534.970,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 5.502.722,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 272.426,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.575.509,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.517.528,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 17.736.257,00 kn i obveza u iznosu 8.781.271,00 kn. Obveze u iznosu 8.781.271,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.387.927,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.108.439,00 kn i obveze za primljene zajmове u iznosu 1.284.905,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 20.357,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.833.944,00 kn, financijske rashode u iznosu 28.944,00 kn, subvencije u iznosu 82.894,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 10.278,00 kn, kazne, penale i naknade šteta u iznosu 38.552,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 372.958,00 kn.

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

Početno stanje danih zajmova iznosi 200.000,00 kn, a odnosi se na zajam dan trgovačkom društvu. U 2005. nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 200.000,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.332.222,00 kn, a odnosi se na zajam primljen od poslovne banke radi izgradnje vodovodne mreže i nabave traktora. U 2005. otplaćeno je 47.317,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 1.284.905,00 kn.

GRAD BIOGRAD NA MORU**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Biograda na Moru (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:
 - Potraživanja za prihode od slivne vodne naknade, odvoza komunalnog otpada, gradskih poreza, prodaje zemljišta, zakupa javnih površina, zakupa zemljišta i poslovnih prostora te održavanja grobnica iskazana su u iznosu 8.579.589,89 kn, a osim opomena, druge mjere naplate potraživanja u 2005. nisu poduzimane.
 - Za nabavu usluga izrade idejnog rješenja uređenja dviju ulica u vrijednosti 29.850,00 kn, te za nabavu jalovine i pijeska u vrijednosti 90.186,93 kn, betona u vrijednosti 71.204,00 kn i sadnica cvijeća u vrijednosti 30.004,83 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave, a za radove na uređenju okoliša u vrijednosti 493.555,09 kn nije poništen postupak nabave iako je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	29.340.513,00	23.874.974,00	81,4
rashodi i izdaci	29.340.513,00	25.325.706,00	86,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			33.096.577,00
financijska imovina			16.930.721,00
obveze			1.444.363,00
broj zaposlenika			41

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 3.858.927,00 kn, građevinske objekte u iznosu 26.373.480,00 kn, opremu u iznosu 516.019,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 507.281,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 1.695.415,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 145.455,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.401.132,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 4.908,00 kn, dane zajmove u iznosu 643.935,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.071.595,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.809.151,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 937.713,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 298.650,00 kn i primljene zajmove u iznosu 208.000,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Poslovni prostori su dani u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnog prostora.

2. Doneseni su programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
3. Rashodi i izdaci su izvršavani do iznosa planiranih u proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana.
2. Nisu poduzimane učinkovite mjere za naplatu proračunskih prihoda.
3. Pri nabavi pojedinih roba i usluga te ustupanju radova nije postupano u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti i Zakona o javnoj nabavi.
4. Pri povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta nije postupano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 29.340.513,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.874.974,61 kn, što je za 5.465.538,39 kn ili 18,6% manje od plana.

Potraživanja za slivnu vodnu naknadu, odvoz komunalnog otpada, gradske poreze, prodaju zemljišta, zakupnine za javne površine, zemljište i poslovne prostore te za naknade za održavanje grobnica iskazana su koncem 2005. u iznosu 8.579.589,89 kn.

Osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlaže se izrada plana naplate s rokovima u kojim bi se potraživanja mogla podmiriti kao i utvrđivanje sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Postupci javne nabave

- 2.1. Usluge izrade idejnog rješenja uređenja dviju ulica u vrijednosti 29.850,00 kn, te jalovina i pijesak u vrijednosti 90.186,93 kn, beton u vrijednosti 71.204,00 kn i sadnice cvijeća u vrijednosti 30.004,83 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem s dobavljačima. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj nabavu istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini može ustupiti izravnim ugovaranjem ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

Za ustupanje radova na uređenju okoliša nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda odabran je izvoditelj koji je dostavio ponudu s najnižom cijenom u iznosu 493.555,09 kn. U listopadu 2005. je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor, a ugovoren je dio radova u vrijednosti 215.684,04 kn, što je za 277.871,05 kn manje od iznosa navedenog u ponudi. Odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi propisano je da nadmetanje mora biti poništeno odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava ili osiguranih sredstava za nabavu.

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

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

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

GRAD NIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Nina (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:
 - Obveznicima nisu izdana rješenja o utvrđivanju spomeničke rente.
 - Koncem 2005. u glavnoj knjizi su iskazana potraživanja u iznosu 11.130.970,92 kn za koja nisu poduzete sve propisane mjere.
 - S odabranim ponuditeljem za nabavu uredskog materijala u vrijednosti 64.893,30 kn zaključen je ugovor kojim je utvrđeno da će dobavljač dostavljati robu po cijenama koje je dostavio u dokumentaciji za nadmetanje, a materijal je nabavljan po cijenama višim od cijena navedenih u dokumentaciji za nadmetanje.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	20.541.000,00	19.440.560,00	94,6
rashodi i izdaci	20.541.000,00	20.743.321,00	101,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			249.667.508,00
financijska imovina			13.111.714,00
obveze			4.056.789,00
broj zaposlenika			18

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 231.179.124,00, građevinske objekte 16.447.751,00 kn, opremu 1.941.378,00 kn, prijevozna sredstva 57.618,00 kn, te drugu imovinu 41.637,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 385.874,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 7.770,00 kn, dane zajmове 1.300.799,00 kn, dionice i udjele u glavnici 286.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.689.344,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.441.627,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 406.534,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 179.068,00 kn i primljene zajmове 3.471.187,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Pri izdavanju instrumenata osiguranja plaćanja postupano je u skladu sa zakonskim odredbama i odredbama ugovora zaključenih s odabranim ponuditeljima, a evidencije o danim i primljenim instrumentima osiguranja su ustrojene.

2. Poduzimane su mjere naplate prihoda.
3. Uplaćen je propisan dio prihoda od prodaje stanova u državni proračun.
4. Sredstva dobivena s naslova zaduživanja korištena su za namjene za koje su dobivena.
5. Plan zaštite od požara je izrađen i osigurana su sredstva za potrebe vatrogasnog društva.
6. Programi javnih potreba u sportu i kulturi su doneseni.
7. Donesen je plan nabave.
8. Pri ustupanju radova postupano je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

1. Rashodi su izvršavani u iznosima većim od planiranih proračunom.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti 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 20.541.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.440.563,31 kn, što je za 1.100.436,69 kn ili 5,4% manje od plana.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 3.198,08 kn, a odnose se na spomeničku rentu koju plaćaju pravne i fizičke osobe po stopi 0,05% na ukupni prihod ostvaren obavljanjem djelatnosti utvrđenih odredbom članka 114.a Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Prema odredbi članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, obveznici plaćanja spomeničke rente su i fizičke i pravne osobe koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturnopovijesne cjeline. Gradsko vijeće je u svibnju 2004. donijelo odluku o visini spomeničke rente kojom je utvrđena visina spomeničke rente u iznosu 3,00 kn/m² korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi na području kulturnopovijesne cjeline. Tijekom 2005. obveznicima nisu izdana rješenja o utvrđivanju spomeničke rente. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, prema kojoj se spomenička renta plaća u godišnjem iznosu prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente koje donosi nadležno upravno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Koncem 2005. iskazana su potraživanja za komunalnu naknadu i odvoz komunalnog otpada, komunalni doprinos, gradske poreze, porez na promet nekretnina, potraživanja od građana u cilju sufinanciranja izrade detaljnog plana uređenja, potraživanja za slivnu vodnu naknadu, boravišnu pristojbu, zatezne kamate, potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti, potraživanja za zakup poslovnih prostora, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup javnih površina, koncesijska odobrenja, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, katastarsku izmjeru, prodaju zemljišta, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo i druga potraživanja u ukupnom iznosu 11.130.970,92 kn, što čini 57,3% ostvarenih prihoda. Za naplatu dospjelih potraživanja Grad je dužnicima dostavljao opomene, a za dužnike za komunalnu naknadu je, uz opomene, donosio i rješenja o prisilnoj naplati. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlaže se izrada plana naplate s rokovima u kojima bi se potraživanja mogla podmiriti kao i utvrđivanje sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje rješenja o utvrđivanju spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara te prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 2.1. Rashodi za nabavu uredskog materijala izvršeni su u iznosu 64.893,30 kn. Po provedenom postupku javnog prikupljanja ponuda za nabavu uredskog materijala s odabranim ponuditeljem zaključen je u veljači 2005. ugovor o nabavi na rok godinu dana. Ugovorom je utvrđeno da će dobavljač dostavljati robu po cijenama koje je dostavio u dokumentaciji za nadmetanje. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je uredski materijal dijelom nabavljan po cijenama višim od cijena navedenih u ponudi, što nije u skladu s odredbom članka 41. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj način i uvjet izmjene cijene moraju biti određeni u dokumentaciji za nadmetanje sukladno Zakonu o obveznim odnosima.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi uredskog materijala postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

GRAD OBROVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Obrovca (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Za naplatu prihoda od komunalne naknade od fizičkih osoba, komunalnog doprinosa, najma i prodaje stanova i drugih građevinskih objekata, te zakupa javnih površina u iznosu 2.389.132,84 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate.
 - Za nabavu sadnica u iznosu 173.600,51 kn nije proveden propisani postupak nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	15.953.502,00	10.737.357,00	67,3
rashodi i izdaci	15.953.502,00	12.194.164,00	76,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			18.988.589,00
financijska imovina			6.568.097,00
obveze			9.459.465,00
broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.079.027,00 kn, građevinske objekte 17.761.980,00 kn, opremu 89.699,00 kn, te drugu imovinu 57.883,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.861.672,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.263.434,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 240.497,00 kn i druga potraživanja 182.494,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 864.975,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 509.048,00 kn i na primljene zajmove 8.085.442,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Grada za 2000., 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. Izvješće o obavljenoj reviziji proračuna za 2004. razmatralo je predstavničko tijelo.
2. Proračunski prihodi su pojedinačno planirani.

3. Sredstva komunalne naknade korištena su za propisane namjene.
4. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.
5. Slivna vodna naknada se obračunava i naplaćuje.
6. Izrađen je plan zaštite od požara.
7. Donesen je pravilnik kojim su utvrđene vrste pomoći, te uvjeti i način ostvarivanja prava na socijalnu skrb.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane potrebne mjere za naplatu proračunskih prihoda.
2. Roba nije nabavljena u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 15.953.502,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.737.357,26 kn, što je za 5.216.144,74 kn ili 32,7% manje od plana.

Koncem 2005. iskazana su dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, najam stanova, zakupnine za javne površine, za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo i potraživanja za prodaju drugih građevinskih objekata u ukupnom iznosu 2.912.498,47 kn, što čini 27,1% ostvarenih prihoda. Za naplatu potraživanja za najam stanova, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prodaju drugih građevinskih objekata upućene su opomene dužnicima, a za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu pravnim osobama, pored opomena, ispostavljena su rješenja o prisilnoj naplati.

Za naplatu komunalne naknade od fizičkih osoba, komunalnog doprinosa i zakupa javnih površina nisu poduzimane 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 je naložio prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 2.1. Za nabavu sadnica masline u iznosu 173.600,51 kn nije proveden postupak javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, već je nabava obavljena izravnim ugovaranjem s dobavljačem. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj nabavu istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini može ustupiti izravnim ugovaranjem ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

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

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

GRAD PAG**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Paga (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:
 - Popisom obveza i potraživanja utvrđena je neusklađenost između knjigovodstvenog i stvarnog stanja obveza prema dobavljačima i potraživanja za komunalnu naknadu, poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku i zatezne kamate. Obveze prema dobavljačima utvrđene su u iznosu 3.042.792,77 kn, a u glavnoj knjizi iskazane su u iznosu 3.098.752,37 kn, što je za 55.959,60 kn više od utvrđenih obveza. Potraživanja za komunalnu naknadu, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i zatezne kamate utvrđena su u iznosu 7.731.551,43 kn, a u glavnoj knjizi su iskazana u iznosu 9.291.482,41 kn, što je za 1.559.930,98 kn više od utvrđenih potraživanja.
 - Potraživanja za prihode od gradskih poreza, zakupa javnih površina i poslovnih prostora, naknada za koncesijska odobrenja, komunalnog doprinosa i komunalne naknade, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i zateznih kamata za nepravodobno podmirivanje obveza iskazana su u iznosu 13.245.241,98 kn, a osim opomena, druge mjere naplate potraživanja u 2005. nisu poduzimane.
 - Plan nabave za 2005. nije donesen. Za nabavu geodetskih usluga u vrijednosti 245.946,00 kn, betona u vrijednosti 96.941,20 kn, kanti za otpatke u vrijednosti 44.743,50 kn, cementa u vrijednosti 34.257,60 kn i zastava u vrijednosti 25.880,84 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	29.625.000,00	14.819.990,00	50,0
rashodi i izdaci	29.625.000,00	26.522.662,00	89,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			61.170.327,00
financijska imovina			19.225.238,00
obveze			18.367.632,00
broj zaposlenika			21

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 5.522.750,00 kn, građevinske objekte u iznosu 51.401.438,00 kn, opremu u iznosu 143.602,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 155.374,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 3.893.741,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 53.422,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.376.659,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 166.748,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.070.616,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 46.767,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 128.781,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.249.792,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.015.271,00 kn i druga potraživanja u iznosu 170.604,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.160.642,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.755.796,00 kn i primljene zajmove u iznosu 14.451.194,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Grada za 2000., 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. Sredstva komunalne naknade korištena su namjenski.
2. Propisani dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćen je u državni proračun.
3. Doneseni su programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
4. Pri plaćanju predugomom ugovoreni su instrumenti osiguranja povrata predugoma u slučaju neizvršavanja ugovorenih obveza.
5. Pozajmljivanje sredstava obavljano je na temelju ugovora o pozajmici kojim su utvrđeni uvjeti pozajmljivanja.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane učinkovite mjere za naplatu proračunskih prihoda i nisu obračunavane i naplaćivane zatezne kamate za nepravodobno podmirivanje obveza prema gradskom proračunu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Popisom imovine i obveza utvrđene su obveze prema dobavljačima u iznosu 3.042.792,77 kn, a u glavnoj knjizi iskazane su u iznosu 3.098.752,37 kn, što je za 55.959,60 kn više od utvrđenih obveza. Potraživanja za komunalnu naknadu, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i zatezne kamate utvrđena su u iznosu 7.731.551,43 kn, a u glavnoj knjizi su iskazana u iznosu 9.291.482,41 kn, što je za 1.559.930,98 kn više od utvrđenih potraživanja.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja obveza i potraživanja.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 29.625.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.819.988,21 kn, što je za 14.805.011,79 kn ili 50,0% manje od plana.

Potraživanja za gradske poreze, zakupnine za javne površine i poslovne prostore, naknade za koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu i doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i zateznu kamatu za nepravodobno podmirivanje obveza prema gradskom proračunu iskazana su koncem 2005. u iznosu 13.245.241,98 kn. Osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane.

Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlaže se izrada plana naplate s rokovima u kojim bi se potraživanja mogla podmiriti kao i utvrđivanje sumnjivih i spornih potraživanja.

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

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Grad nije donio plan nabave za 2005. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu. Geodetske usluge u vrijednosti 245.946,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanog postupka nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava betona u vrijednosti 96.941,20 kn, kanti za otpatke u vrijednosti 44.743,50 kn, cementa u vrijednosti 34.257,60 kn i zastava u vrijednosti 25.880,84 kn obavljena je izravnim ugovaranjem s više dobavljača. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj nabavu istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini može ustupiti izravnim ugovaranjem ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

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

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

GRAD ZADAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Zadra (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Koncem 2005. u glavnoj knjizi su iskazana dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, zakupnine za poslovne prostore i javne površine te gradske poreze u iznosu 74.669.292,35 kn, koja nisu naplaćena.
 - Nije pribavljena ugovorena bankovna garancija u iznosu 6.393.900,00 kn radi osiguranja u slučaju neizvršenja ugovornih obveza od strane izvoditelja radova na izgradnji zatvorenog bazena.
 - Pojedini rashodi izvršeni su u znatno manjim iznosima od planiranih, a koncem 2005. u proračunu su ostala neutrošena sredstva u iznosu 21.391.885,48 kn, koja je trebalo koristiti za namjene planirane proračunom.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	366.841.557,00	269.334.951,00	73,4
rashodi i izdaci	366.841.557,00	299.656.200,00	81,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			251.480.480,00
financijska imovina			241.985.924,00
obveze			140.076.197,00
broj zaposlenika			129

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 126.020.307,00 kn, građevinske objekte u iznosu 122.995.477,00 kn, opremu u iznosu 1.345.848,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 722.336,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 396.512,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 86.594.205,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 6.774.500,00 kn, dane zajmove u iznosu 5.834.978,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 110.287.117,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 32.495.124,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 664.393,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 50.023,00 kn i vrijednosne papire u iznosu 139.361.781,00 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. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2. Za neopravdano prekoračenje ugovorenog roka izvođenja radova izvoditeljima su naplaćivane ugovorene kazne.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti 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 366.841.557,00 kn, a ostvareni su u iznosu 269.334.951,21 kn, što je za 97.506.605,79 kn ili 26,6% manje od plana.

U glavnoj knjizi iskazana su koncem 2005. dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, zakupnine za poslovne prostore i javne površine, te gradske poreze u iznosu 74.669.292,35 kn, što čini 27,7% ostvarenih prihoda. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Posebnu pozornost treba posvetiti naplati komunalne naknade i doprinosa, zakupnina za poslovne prostore i javne površine te gradskih poreza.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 366.841.557,00 kn, a izvršeni su u iznosu 299.656.200,07 kn, što je za 67.185.356,93 kn ili 18,3% manje od plana.

Rashodi za radove na izgradnji zatvorenog bazena izvršeni su u iznosu 31.258.740,08 kn. Ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 78.005.580,00 kn zaključen je u srpnju 2003. Prema ugovoru izvoditelj se obvezao, odmah nakon potpisa ugovora, uručiti Gradu bankovnu garanciju u visini 10,0% ugovorene cijene, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu 6.393.900,00 kn, što nije učinio. Izgradnja bazena započela je u siječnju 2004., a završetak radova ugovoren je do 20. prosinca 2005. Zbog mijenjanja projektne dokumentacije radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a do konca 2005. izvedeni su u vrijednosti 59.054.559,32 kn.

Rashodi za izgradnju javnih površina, cesta i javne rasvjete planirani su u iznosu 28.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.186.563,85 kn, što je za 23.113.436,15 kn ili 81,7% manje od plana.

S obzirom da je Grad koncem 2005. na žiro računu imao 21.391.885,48 kn neutrošenih sredstava za koje nije propisana namjena, trebalo ih je koristiti za izgradnju javnih površina, cesta i javne rasvjete i druge namjene predviđene proračunom.

Državni ured za reviziju je naložio pribavljanje ugovorene bankovne garancije radi osiguranja ispunjenja ugovornih obveza od strane izvoditelja radova na izgradnji zatvorenog bazena. Naložio je izvršavanje svih rashoda i izdataka planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 12. srpnja 2006.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da su nepravilnosti ponovljene, što je vidljivo iz ovog izvješća.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.151.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.463.765,00 kn, što je za 1.312.265,00 kn ili 41,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.491.248,00 kn, što je za 27.483,00 kn ili 0,6% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.920.834,00 kn, što je za 457.069,00 kn ili 10,2% više od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 429.586,00 kn ili 9,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S obzirom da je prethodne godine manjak prihoda i primitaka iznosio 465.325,00 kn, a u tekućoj godini iznosi 429.586,00 kn proizlazi da manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 894.911,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iskazan je u iznosu 429.586,00 kn umjesto u iznosu 894.911,00 kn. Iz navedenog proizlazi da u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima podaci o financijskom rezultatu na koncu 2005. nisu točno iskazani. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.012.065,00 kn ili 22,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Potom slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 969.508,00 kn ili 21,6% i poreza na promet nekretnina u iznosu 462.911,00 kn ili 10,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.046.764,00 kn ili 45,60% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.962.679,00 kn s udjelom 39,9%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.275.636,00 kn ili 25,9%, rashodi za tekuće donacije u iznosu 866.823,00 kn ili 17,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 614.423,00 kn ili 12,5% izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 201.273,00 kn i imaju udjel 4,1%.

Iznad plana za 479.242,00 kn ili 28,3% izvršeni su financijski rashodi, rashodi za tekuće donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 11.459.107,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 10.177.907,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.281.200,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 73.536,00 kn, dani zajmovi u iznosu 200.500,00 kn, potraživanja u iznosu 689.078,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 318.086,00 kn. Potraživanja u iznosu 689.078,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.459.107,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 11.029.521,00 kn i obveza u iznosu 429.586,00 kn. Obveze u iznosu 429.586,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode.

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

Početno stanje danih zajmova iznosi 89.000,00 kn. U 2005. dani su zajmovi u iznosu 111.500,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 200.500,00 kn.

OPĆINA GALOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Galovac (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:
 - Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su uneseni podaci u glavnu knjigu nisu kontrolirane, rashodi evidentirani u glavnoj knjizi u iznosu 494.728,59 kn nisu iskazani po vrstama, a deponiranje sredstava kod poslovne banke u iznosu 412.700,00 kn nije iskazano na računima izdataka. Podaci o rashodima za naknade troškova zaposlenima, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, reprezentaciju i druge rashode poslovanja iskazani u financijskim izvještajima, razlikuju se od podataka iskazanih u glavnoj knjizi.
 - Zaduživanje u iznosu 367.647,16 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Općina ne ostvaruje propisane proračunske prihode.
 - Sredstva inozemne donacije u iznosu 412.700,00 kn za razvoj turizma nisu korištena za predviđenu namjenu, već su deponirana kod poslovne banke radi osiguranja vraćanja kredita.
 - Rashodi za naknade troškova zaposlenima za službena putovanja izvršeni su u iznosu 222.546,00 kn, a na većini naloga za službeno putovanje nije jasno naznačeno odredište i svrha putovanja, te se ne može ocijeniti opravdanost izvršenja rashoda.
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u vrijednosti 340.225,45 kn nije povjereno izvoditeljima radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Plan nabave za 2005., propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi, nije donesen.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.000.000,00	2.210.889,00	73,7
rashodi i izdaci	3.000.000,00	1.516.856,00	50,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			2.905.926,00
financijska imovina			473.297,00
obveze			610.920,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 30.899,00 kn, građevinske objekte u iznosu 2.844.583,00 kn i opremu u iznosu 30.444,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 4.110,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 467.030,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.157,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 243.273,00 kn i primljene zajmove u iznosu 367.647,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 1999.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 1999., 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. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju, te da su se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja ponavljale.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Podaci u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.
2. Nisu utvrđene obveze za komunalnu naknadu ni izdana rješenja.
3. Nije donesena odluka o komunalnom doprinosu.

4. Nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture.
5. Prihodi nisu u potpunosti ubirani.
6. Općina nije utvrdila vrste pomoći, te uvjete i način njihovog ostvarivanja.
7. Pri ustupanju radova nije postupano u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su uneseni podaci u glavnu knjigu nije kontrolirao zakonski predstavnik. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Rashodi u glavnoj knjizi u iznosu 494.728,59 kn nisu iskazani po vrstama, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj su proračuni i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Deponiranje sredstava kod poslovne banke u iznosu 412.700,00 kn nije iskazano na računima izdataka, a pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu u skladu s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima rashodi za naknade troškova zaposlenima iskazani su u iznosu 113.839,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 222.546,00 kn. Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje iskazani su u iznosu 531.803,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 37.074,15 kn. Rashodi za reprezentaciju iskazani su u iznosu 222.546,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 113.839,64 kn. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja nisu iskazani, a u glavnoj knjizi iskazani su u iznosu 494.728,59 kn.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, a prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, svrha financijskih izvještaja je dati točne informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Općina se u 2005. zadužila kod poslovne banke u iznosu 367.647,16 kn radi podmirenja obveza prema dobavljačima iz prethodnih godina. Kredit u cijelosti dopijeva i naplaćuje se u prosincu 2006. Za zaduživanje nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. S obzirom da su nepodmirene obveze Općine početkom 2005. iznosile 870.389,00 kn, što je 68,7% ostvarenih proračunskih prihoda, Općina se u 2005. nije smjela zadužiti.

Prema odredbama članaka 105. i 106. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna i koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade, a ukupna godišnja obveza jedinice na temelju zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih proračunskih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje.

U iznos ukupne godišnje obveze uključen je iznos godišnjeg anuiteta po kreditima, obveze na osnovi izdanih vrijednosnih papira i danih jamstava iz prethodne godine, te neplaćene obveze iz prethodnih godina.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje knjigovodstva i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Naložio je kod zaduživanja postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.210.888,72 kn, što je za 789.111,28 kn ili 26,3% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade planirani su u iznosu 274.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.158,59 kn. Ovi prihodi ostvareni su na temelju odluke iz svibnja 2005., prema kojoj se naplaćuje naknada za odvoz smeća i održavanje javne rasvjete u iznosu 60,00 kn po domaćinstvu.

Prema odredbama članaka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku i rješenja o komunalnoj naknadi iz koje se financira obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja groblja i krematorija, te javne rasvjete. Evidencija obveznika naknade za odvoz smeća i održavanje javne rasvjete nije ustrojena, te potraživanja nisu utvrđena. 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.

Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani ni ostvareni tijekom 2005. Općina nije donijela odluku o komunalnom doprinosu. Komunalni doprinos prihod je proračuna jedinice lokalne samouprave, a sredstva su namijenjena financiranju objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalni doprinos plaća vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu.

Prihodi od inozemne donacije za razvoj turizma na području Općine ostvareni su u iznosu 412.700 kn. Ova sredstva su deponirana kod poslovne banke i korištena kao instrument osiguranja vraćanja kredita, umjesto za predviđene namjene.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluka o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te njihovo korištenje za utvrđene namjene.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 3.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.516.858,19 kn, što je za 1.483.141,81 kn ili 49,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 694.030,53 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak u iznosu 838.108,74 kn, te manjak za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 144.078,21 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima izvršeni su u iznosu 222.546,00 kn, a odnose se na naknade za službena putovanja. Na većini naloga za službeno putovanje nije jasno naznačeno odredište i svrha putovanja, te se ne može ocijeniti opravdanost izvršenja rashoda.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 340.225,45 kn, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 130.000,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 110.080,00 kn, te na održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 100.145,45 kn. Poslovi održavanja javnih površina povjereni su fizičkim osobama, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta pravnim osobama izravnim ugovaranjem, bez provedenih postupaka javnog natječaja odnosno prikupljanja ponuda. Odluka o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora nije donesena. Prema odredbi 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. Prema toj odredbi jedinica lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

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 godinu. Također nije vodila evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Prema odredbi članka 24. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i sklopljenih ugovora o nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio na nalogima za službeno putovanje jasno naznačiti odredište i svrhu putovanja, kako bi se mogla ocijeniti opravdanost izvršenja rashoda. Naložio je povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave i vođenje evidencije postupaka nabave i sklopljenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

OPĆINA GRAČAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gračac (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.968.829,76 kn, najam stambenog prostora 303.286,96 kn, te potraživanja za općinske poreze 72.358,94 kn nisu iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.
 - Komunalnom društvu prenesena su sredstva za izgradnju i održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.878.143,80 kn. Komunalno društvo tijekom 2005. za obavljene radove na održavanju komunalne infrastrukture nije ispostavljalo račune ni sastavljalo obračun izvedenih radova, a kontrola namjenskog trošenja sredstava za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije provedena.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.930.000,00	9.037.733,00	101,2
rashodi i izdaci	8.930.000,00	9.026.352,00	101,1
stanje 31. prosinca 2005.			
nefinancijska imovina			967.994,00
financijska imovina			529.359,00
obveze			278.762,00
broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 821.662,00 kn, postrojenja i opremu 125.782,00 kn i prijevozna sredstva 20.550,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 480.543,00 kn i na depozite, jamčevne pologe i drugo 48.816,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 278.762,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 1999.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 1999. 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. Ustrojene su propisane pomoćne evidencije.
2. Na isplaćene naknade plaćeni su pripadajući porezi i doprinosi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Svi rashodi i izdaci nisu izvršeni u okviru planiranih iznosa.
2. Nisu poduzimane zakonski raspoložive mjere naplate za naplatu prihoda od komunalne naknade.

3. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za komunalnu naknadu, najam stambenog prostora i općinske poreze.
4. Programi održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni.

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 glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za komunalnu naknadu koja su iskazana u analitičkoj evidenciji u iznosu 1.968.829,76 kn, za najam stambenog prostora 303.286,96 kn i za općinske poreze 72.358,94 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.930.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.026.353,52 kn, što je za 96.353,52 kn ili 1,1% više od plana.

Prema odredbi članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je obavezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Sve komunalne djelatnosti, osim dijela poslova čišćenja snijega koji su izravno naručeni bez provođenja propisanih postupaka nabave, obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine. Komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 1.878.143,80 kn od čega se na prijenose za redovno poslovanje i za podmirenje troškova električne energije vodoopskrbnog sustava odnosi 1.330.631,80 kn, uređenje lokalnih putova 25.000,00 kn, sredstva dobivena od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 324.200,00 kn, Županije za sanaciju vodovoda 100.000,00 kn i ulaganja u vodoopskrbni sustav 98.312,00 kn.

Komunalno društvo ne podnosi Općini izvještaje o utrošenim sredstvima primljenim za izgradnju i održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nije utvrđen obujam radova, dinamika i vremenska razdoblja obavljanja radova održavanja komunalne infrastrukture, te cijene za pojedine vrste radova, prema kojima će se obavljati obračun izvedenih radova. Također, komunalno društvo tijekom 2005. za izvedene radove nije ispostavljalo račune ni sastavljalo obračun izvedenih radova. Općina nije plaćala radove, već je tijekom 2005. komunalnom društvu doznačivala sredstva za redovno poslovanje u iznosu 936.000,00 kn. Za sufinanciranje odnosno financiranje izgradnje dugotrajne imovine nisu zaključeni ugovori.

U izvještaju o poslovanju komunalnog društva za 2005. nije posebno obrazložen utrošak sredstava primljenih od Općine te nije razvidno da li su sredstva utrošena u skladu s ugovorenim namjenama, a izvještaj do vremena obavljanja revizije nije usvojen od strane općinskog vijeća. Ulaganja u nefinancijsku imovinu (objekte vodoopskrbe, nerazvrstane ceste, odlagalište otpada) evidentirana su kao donacije komunalnom društvu. Navedeni načini izvršavanja rashoda za nabavu nefinancijske imovine ne odražavaju stvarno stanje ulaganja u imovinu Općine.

Otežano je utvrđivanje stvarnog stanja i vlasništva nefinancijske imovine čije je financiranje, upravljanje i korištenje u nadležnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, što u budućnosti, može imati za posljedicu nemogućnosti u ravnomjernom zadovoljavanju svih javnih potreba koje su dane u nadležnost jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Treba ugovoriti način iskazivanja vlasništva nad izgrađenim objektima jer su komunalnom društvu doznačena namjenska sredstva za izgradnju ili održavanje objekata čija je namjena utvrđena zakonskim propisima. Za uložena sredstva potrebno je povećati temeljni kapital komunalnog društva.

Dio poslova čišćenja snijega vrijednosti 45.112,00 kn povjeren je bez provedenih propisanih postupaka nabave. Općina nije utvrdila komunalne djelatnosti koje se povjeravaju pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora, te uvjete i mjerila za provedbu javnog natječaja, odnosno prikupljanje ponuda za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova. Prema odredbi članaka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu Općina utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora. U cilju osiguranja trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti Općina treba donijeti odluku o utvrđivanju komunalnih djelatnosti, te povjeriti poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti, zaključivanje ugovora s komunalnim društvom kojim će se utvrditi vrsta i obujam radova te cijene za pojedine vrste radova odnosno povjeravanje komunalnih poslova fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložena je kontrola namjenskog trošenja sredstava prenijetih komunalnom društvu, te ugovaranje načina iskazivanja vlasništva nad izgrađenim objektima.

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

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

OPĆINA JASENICE

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.918.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.287.806,00 kn, što je za 369.806,00 kn ili 6,2% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani niti su ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 5.661.144,00 kn, što je za 626.662,00 kn ili 10,0% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 5.571.681,00 kn, što je za 716.125,00 kn ili 11,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 89.463,00 kn ili 1,6% u odnosu na ukupne prihode. Uz preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.134.807,00 kn, ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.224.270,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.422.937,00 kn s udjelom 42,8%, poreza na dohodak u iznosu 1.535.238,00 kn s udjelom 27,1% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 549.401,00 kn s udjelom 9,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.153.568,00 kn i imaju udjel 20,4%.

Prihodi od poreza na dohodak, poreza na dobit, poreza na promet nekretnina, tekuće pomoći, prihodi od financijske imovine, nefinancijske imovine, komunalne naknade i doprinosa te prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su iznad plana za 551.090,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa. Prihodi od administrativnih pristojbi ostvareni su u iznosu 13.200,00 kn, a nisu planirani.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.389.164,00 kn s udjelom 42,9%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 1.108.224,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 947.273,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 196.000,00 kn te rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 137.667,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.670.525,00 kn ili 30,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 695.760,00 kn ili 12,5% i drugi rashodi u iznosu 494.527,00 kn ili 8,9%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 321.705,00 kn i imaju udjel 5,7%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.759.178,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 18.424.517,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.334.661,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.626.177,00 kn, potraživanja u iznosu 633.345,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 75.139,00 kn.

Potraživanja u iznosu 633.345,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 363.832,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 220.583,00 kn, prihode od imovine u iznosu 43.800,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.130,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.759.178,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 20.285.935,00 kn i obveza u iznosu 473.243,00 kn. Obveze u iznosu 473.243,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 298.960,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 174.283,00 kn.

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

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.158.620,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.903.338,00 kn, što je za 1.255.282,00 kn ili 15,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.991.007,00 kn, što je za 912.331,00 kn ili 13,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.172.334,00 kn, što je za 731.004,00 kn ili 10,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 181.327,00 kn ili 3,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.062.612,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 881.285,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.565.948,00 kn s udjelom 26,1%, poreza na dohodak u iznosu 1.278.547,00 kn s udjelom 21,3%, primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.231.006,00 kn s udjelom 20,6% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 909.350,00 kn s udjelom 15,2%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.006.156,00 kn i imaju udjel 16,8%.

Prihodi od poreza na dohodak, poreza na dobit, poreza na promet nekretnina, općinskih poreza, tekuće pomoći, prihodi od financijske imovine, drugi prihodi po posebnim propisima i drugi prihodi poslovanja ostvareni su iznad plana za 185.998,00 kn ili 10,3%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.732.183,00 kn s udjelom 60,5%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 3.077.120,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 609.835,00 kn, materijalne imovine u iznosu 30.000,00 kn, knjiga u iznosu 11.942,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 3.286,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.590.674,00 kn ili 25,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 678.576,00 kn ili 11,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 170.901,00 kn i imaju udjel 2,7%.

Rashodi za zaposlene, materijal i energiju, uredski materijal i druge materijalne rashode, intelektualne i osobne usluge, druge usluge te reprezentaciju izvršeni su iznad planiranih iznosa za 32.291,00 kn ili 3,6%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 32.723.249,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 30.091.453,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.631.796,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.298.511,00 kn, novčana sredstva u iznosu 881.285,00 kn i dani zajmovi u iznosu 452.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.298.511,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 764.596,00 kn, prihode od imovine u iznosu 319.910,00 kn i poreze u iznosu 214.005,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.723.249,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 31.489.358,00 kn i obveza u iznosu 1.233.891,00 kn. Obveze u iznosu 1.233.891,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.231.005,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 2.886,00 kn.

U 2005. općina nije izdavala jamstva.

U 2005. primljen je zajam od poslovne banke u iznosu 1.231.005,00 kn u cilju financiranja izgradnje kanalizacijskog sustava te stanje primljenih zajmova koncem 2005. iznosi 1.231.005,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 404.000,00 kn, a odnosi se na zajmove studentima u iznosu 364.000,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu općine u iznosu 20.000,00 kn te zajam Zadarskoj županiji radi zajedničkog kreditiranja malog gospodarstva u iznosu 20.000,00 kn. U 2005. dani su zajmovi studentima u iznosu 48.000,00 kn te stanje danih zajmova koncem 2005. iznosi 452.000,00 kn.

OPĆINA KOLAN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kolan (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze u iznosu 315.000,00 kn i potraživanja 29.936,73 kn.
 - U financijskim izvještajima iskazani su rashodi i izdaci manji su za 188.389,60 kn te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima 77.169,00 kn, a revizijom utvrđeni manjak prihoda iznosi 111.224,16 kn.
 - Koncem 2005. ukupna potraživanja iznose 1.471.856,03 kn, a osim upućivanja opomena, nisu poduzete mjere naplate potraživanja.
 - Zaduživanje u iznosu 500.000,00 nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Izvršeni su rashodi u iznosu 238.998,00 kn, koji proračunom nisu bili planirani, a pojedini rashodi su izvršeni za 240.551,82 kn iznad planiranih iznosa.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, ustupljeni su radovi, te nabavljeni prometni znakovi i udžbenici u vrijednosti 362.796,79 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	5.153.800,00	4.983.787,00	96,7
rashodi i izdaci	5.153.800,00	4.906.618,00	95,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			6.080.818,00
financijska imovina			1.840.586,00
obveze			228.128,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 235.869,00 kn, građevinske objekte 5.461.699,00 kn, opremu 237.152,00 kn te drugu imovinu 146.098,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 368.730,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 1.471.856,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 124.332,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 103.796,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je uvid u proračun i financijske izvještaje Općine za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Uvidom 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. Stanje obveza iskazano u izvještaju o obvezama istovjetno je stanju obveza iskazanom u bilanci.
2. U izvještaju o novčanim tijekovima stanje novčanih sredstava na početku godine uvećano za ukupne neto primitke odgovara iskazanom stanju na koncu godine.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze za zajmove u iznosu 315.000,00 kn, te potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 29.936,73 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojoj 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 izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2005. iskazan je višak prihoda u iznosu 77.169,00 kn, dok je u poslovnima knjigama evidentiran manjak prihoda 111.224,16 kn, jer su u financijskom izvještaju iskazani rashodi i izdaci manji za 188.389,60 kn, od evidentiranih u poslovnim knjigama odnosno utvrđenih revizijom. Financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje proračunskih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te imovine, obveza i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je sastavljanje financijskih izvještaja, koji sadrže informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima Općine, kako je propisano Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.153.800,00 kn, ostvareni su u iznosu 4.983.787,00 kn što je za 170.013,00 kn ili 3,3% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2005. iskazana u iznosu 1.471.856,03 kn. Odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.051.504,36 kn, poreze 355.515,68 kn i na potraživanja od imovine 64.835,99 kn. U naplati općinskih prihoda poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge potrebne 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 propisima donesenim na temelju zakona.

Općina se kod poslovne banke zadužila u iznosu 500.000,00 kn. Predstavničko tijelo nije donijelo odluku o zaduživanju, a Ministarstvo financija na podneseni zahtjev za zaduživanje nije dalo suglasnost. Prema odredbi članka 105. Zakona o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade.

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.153.800,00 kn, izvršeni su u iznosu 4.906.617,00 kn što je za 247.182,00 kn ili 4,8% manje od plana.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima, nabavu nefinancijske imovine i za zaposlene, planirani su u iznosu 2.978.700,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.219.251,82 kn što je za 240.551,82 kn ili 8,1%, više od plana. Također su izvršeni rashodi za uređenje poljskih putova u iznosu 238.998,00 kn, koji nisu bili planirani. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu, prema kojoj, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Izravnim ugovaranjem s jednim dobavljačem, bez provođenja propisanih postupka javne nabave, nabavljeni su prometni znakovi, udžbenici i ustupljeni radovi vrijednosti 362.796,79 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti nabava roba, radova ili usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u proračunskoj godini provodi se javnim ili ograničenim prikupljanjem ponuda.

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

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

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

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.668.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.349.200,00 kn, što je za 1.318.800,00 kn ili 35,9% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani niti su ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.927.580,00 kn, što je za 421.620,00 kn ili 17,9% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 2.177.900,00 kn, što je za 171.300,00 kn ili 7,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 250.320,00 kn ili 13,0% u odnosu na ukupne prihode. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio 229.136,00 kn, a u tekućoj godini je ostvaren manjak prihoda nad rashodima u iznosu 250.320,00 kn, proizlazi da na koncu 2005. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 21.184,00 kn.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima preneseni višak prihoda i primitaka nije iskazan te je stoga manjak tekuće godine u iznosu 250.320,00 kn iskazan i kao manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 376.908,00 kn s udjelom 19,5%, poreza na dohodak u iznosu 358.105,00 kn s udjelom 18,6%, poreza na promet nekretnina u iznosu 292.628,00 kn s udjelom 15,2%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 200.809,00 kn s udjelom 10,4% te općinskih poreza u iznosu 194.161,00 kn s udjelom 10,1%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 504.969,00 kn i imaju udjel 26,2%.

Prihodi od poreza na promet nekretnina, tekuće pomoći i prihodi od financijske imovine ostvareni su iznad plana za 199.791,00 kn ili 79,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode u iznosu 772.767,00 kn s udjelom 35,5% i materijalne rashode u iznosu 711.986,00 kn s udjelom 32,7%. Drugi rashodi izvršeni u iznosu 772.767,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 709.340,00 kn, tekuće donacije u iznosu 62.583,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 844,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 473.924,00 kn ili 21,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 144.156,00 kn ili 6,6%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 75.067,00 kn i imaju udjel 3,4%.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranih iznosa za 69.440,00 kn ili 5,9%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.505.615,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.527.162,00 kn i financijske imovine u iznosu 978.453,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 635.330,00 kn i novčana sredstva u iznosu 343.123,00 kn. Potraživanja u iznosu 635.330,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 328.488,00 kn, poreze u iznosu 263.649,00 kn, prihode od imovine u iznosu 43.122,00 kn i potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 71,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.505.615,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.096.176,00 kn i obveza u iznosu 409.439,00 kn. Obveze u iznosu 409.439,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 366.143,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 43.296,00 kn.

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

OPĆINA LIŠANE OSTROVIČKE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lišane Ostrovičke (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Za naplatu prihoda od komunalne naknade, odvoz komunalnog otpada, naknadu za održavanje groblja, usluge boravka djece u predškolskoj ustanovi, iznajmljivanje imovine i prodaju nefinancijske imovine u iznosu 292.385,37 kn nisu poduzimane potrebne mjere naplate.
 - Za nabavu službenog automobila u iznosu 78.618,00 kn i sadnica u iznosu 73.200,00 kn, te za radove na održavanju igrališta u vrijednosti 78.335,05 kn i asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 75.482,01 kn, nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.558.126,00	1.103.542,00	70,8
rashodi i izdaci	1.558.126,00	1.235.125,00	79,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			3.419.693,00
financijska imovina			708.689,00
obveze			323.301,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 875.108,00 kn, opremu 258.162,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 2.036.946,00 kn, te drugu imovinu 249.477,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 301.547,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 12.888,00 kn, dane zajmove 10.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 359.236,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.080,00 kn i druga potraživanja 21.938,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 102.201,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 221.100,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 1999.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 1999., 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. Knjiga ulaznih računa i knjiga nabavki su ustrojene.
2. Rashodi su evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.

3. Svi proračunski prihodi su pojedinačno planirani.
4. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena.
5. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.
6. Slivna vodna naknada se obračunava i naplaćuje.
7. Izvršavaju se planirani rashodi u iznosima planiranim proračunom.
8. U proračunu su osigurana sredstva za potrebe socijalne skrbi, utvrđene vrste pomoći, te uvjeti i način ostvarivanja prava na socijalnu skrb.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane potrebne mjere za naplatu proračunskih prihoda.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 1.558.126,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.103.541,68 kn, što je za 454.584,32 kn ili 29,2% manje od plana.

Koncem 2005. iskazana su dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, odvoz komunalnog otpada, naknadu za održavanje groblja, usluge boravka djece u predškolskoj ustanovi, iznajmljivanje imovine i prodaju nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 292.385,37 kn, što čini 26,5% ostvarenih prihoda. Za naplatu dospjelih potraživanja za usluge boravaka djece u predškolskoj ustanovi i naknadu za korištenje grobnog mjesta dužnicima su upućene opomene. Za naplatu komunalne naknade, naknade za odvoz komunalnog otpada, održavanje groblja i iznajmljivanje imovine 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 propisima donesenim na temelju zakona.

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

Postupci javne nabave

- 2.1. Izravnim ugovaranjem nabavljeni su službeni automobil u iznosu 78.618,00 kn, sadnice masline u iznosu 73.200,00 kn, radovi na održavanju igrališta u vrijednosti 78.335,05 kn i na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 75.482,01 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti naručitelj u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem može nabaviti istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn, ili ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 27. lipnja 2006.

OPĆINA NOVIGRAD**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Novigrad (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Za dospjela potraživanja za odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu, troškove parcelacije i sadni materijal u ukupnom iznosu 797.592,46 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom naselja koja nisu u sustavu vodoopskrbe, održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta Općina izvoditeljima nije povjerila na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Postupci nabave kod izvođenja geodetsko-katastarskih usluga, zemljanih radova i prijevoza materijala, nabave automobila, uređenja spomenika, nabave druge nematerijalne proizvedene imovine (projekti) i građevinskih objekata (proširenje groblja) u iznosu 1.114.656,94 kn nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.122.900,00	6.520.259,00	80,3
rashodi i izdaci	8.122.900,00	7.649.429,00	94,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			83.701.427,00
financijska imovina			2.579.339,00
obveze			1.692.748,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 56.362.711,00 kn građevinske objekte 24.392.454,00 kn, opremu 814.695,00 kn, te drugu imovinu 2.131.567,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 566.276,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 39.841,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 804.098,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.126.112,00 kn i druga potraživanja 43.012,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 447.727,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.245.021,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 1999.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 1999., 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. Evidencija putnih naloga i korištenja službenog vozila je ustrojena.
2. Prihodi su iskazivani na odgovarajućim računima računskog plana. Izvršavani su samo planirani rashodi do visine planirane u proračunu.

3. Slivna vodna naknada se obračunava i naplaćuje.
4. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana.
2. Nisu poduzimane potrebne mjere za naplatu proračunskih prihoda.
3. Nisu utvrđene vrste pomoći, te uvjeti i način ostvarivanja prava na socijalnu skrb.
4. Pri nabavi roba i usluga te ustupanju radova u svim slučajevima nije postupano u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.122.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.520.257,13 kn, što je za 1.602.642,87 kn ili 19,7% manje od plana.

Koncem 2005. dospjela potraživanja za naknadu za odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu, troškove parcelaciju i za sadni materijal iskazana su u ukupnom iznosu 797.592,46 kn, što čini 12,2% ostvarenih prihoda. Za naplatu spomenutih potraživanja nisu poduzimane 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.

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

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.122.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.649.428,58 kn, što je za 473.471,42 kn ili 5,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.129.171,45 kn.

Tijekom 2005. komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom za naselja koja nisu u sustavu vodoopskrbe, održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta obavljale su fizičke i pravne osobe, a u listopadu 2005. prikupljene su ponude i donesena odluka o dodjeli koncesije za skupljanje i odvoz komunalnog otpada iako predstavničko tijelo Općine nije odredilo komunalne djelatnosti čije obavljanje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju koncesije, odnosno pisanog ugovora. Prema odredbama članaka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, odnosno čije obavljanje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Ono utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije odnosno, za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio odrediti komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji ili pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Izvoditelje geodetsko-katastarskih usluga u iznosu 175.206,64 kn te izvoditelja zemljanih radova i prijevoz materijala u iznosu 165.066,00 kn odabralo je općinsko vijeće. Prema odredbi članka 6. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti za vrijednost nabave veću od 20.000,00 kn postupak nabave provodi stručno povjerenstvo naručitelja.

Pri odabiru izvoditelja zemljanih radova i prijevoza materijala zatražene su dvije ponude od kojih je odabrana ponuda s nižom cijenom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prema kojoj u postupku ograničenog prikupljanja ponuda naručitelj poziva najmanje pet natjecatelja po vlastitom odabiru da dostave ponude u skladu s dokumentacijom za nabavu.

Za nabavu automobila na dugoročni najam u iznosu 118.264,78 kn, uređenje crkve u iznosu 48.095,92 kn, fumigaciju zgrade župne crkve u iznosu 27.816,00 kn, izradu idejnog rješenja III faze sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 195.200,00 kn, projektnu dokumentaciju vodovodnih mreža u jednom naselju u iznosu 73.200,00 kn i drugom naselju u iznosu 97.600,00 kn, istražnih radova na odlagalištu otpada u iznosu 72.687,60 kn, izvedbenog projekta vodospreme u iznosu 61.000,00 kn i detaljnog prostornog plana u iznosu 80.520,00 kn nije proveden postupak javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda već je postupak nabave proveden izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prema kojoj naručitelj u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem može nabaviti istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn, ili ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

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

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.000.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.200.000,00 kn, što je za 1.200.000,00 kn ili 10,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.911.326,00 kn, što je za 288.674,00 kn ili 2,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.837.903,00 kn, što je za 362.097,00 kn ili 3,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 73.423,00 kn ili 0,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S obzirom da je koncem prethodne godine manjak prihoda i primitaka iznosio 1.401.469,00 kn, a da je u tekućoj godini ostvaren višak u iznosu 73.423,00 kn, proizlazi da manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.328.046,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 192.607,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.328.046,00 kn. Iz navedenog proizlazi da u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima podaci o financijskom rezultatu na koncu 2005. nisu točno iskazani. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.698.490,00 kn ili 31,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Potom slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.539.559,00 kn ili 21,3% i prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 1.430.234,00 kn ili 12,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.243.043,00 kn ili 35,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 170.000,00 kn ili 56,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.279.091,00 kn s udjelom 53,0%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 2.589.267,00 kn ili 21,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.508.215,00 kn ili 12,7% i rashodi za tekuće donacije u iznosu 1.107.359,00 kn ili 9,4% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 353.971,00 kn i imaju udjel 3,0%. Iznad plana za 28.564,00 kn ili 35,7% izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 36.623.813,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 25.670.012,00 kn i financijske imovine u iznosu 10.953.801,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 64.082,00 kn, dani zajmovi u iznosu 31.137,00 kn i potraživanja u iznosu 10.858.582,00 kn. Potraživanja u iznosu 10.858.582,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.330.970,00 kn, prihode od imovine u iznosu 824.156,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 6.326.558,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.375.414,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.484,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 36.623.813,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 36.160.319,00 kn i obveza u iznosu 463.494,00 kn. Obveze u iznosu 463.494,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 369.093,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 94.401,00 kn.

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

Početno stanje danih zajmova iznosi 34.703,00 kn, a odnosi se na zajam dan fizičkoj osobi. U 2005. primljene su otplate u iznosu 3.566,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 31.137,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 79.475,00 kn, a odnosi se na zajam primljen radi nabave osobnog automobila. U 2005. otplaćeno je 39.479,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 39.996,00 kn. Obveze za primljene zajmove nisu iskazane u bilanci. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Početno stanje danih jamstava iznosi 10.595.345,00 kn, a odnosi se na jamstva Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za otplatu dva zajma od strane trgovačkog društva čiji je osnivač zajedno s još tri jedinice lokalne samouprave u iznosu 10.595.344,78 kn. Prvo jamstvo iz srpnja 2000. je solidarno jamstvo svih suosnivača za zajam za izgradnju vodocrpilišta u iznosu 2.350.000,00 kn s rokom otplate od 15 godina, počekom od četiri godine i godišnjom kamatom u visini 5,0%. Drugo jamstvo iz listopada 2003. odnosi se na zajam za izgradnju dijela kanalizacijskog sustava na području općine u iznosu 8.245.344,78 kn, s rokom otplate od 10 godina, počekom od pet godina i godišnjom kamatom u visini 6,0%. U 2005. nisu iskazane otplate, te stanje danih jamstava iznosi 10.595.345,00 kn.

OPĆINA PAŠMAN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Pašman (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Potraživanja za komunalnu naknadu u glavnoj knjizi evidentirana su u većem iznosu za 760.983,60 kn od potraživanja u pomoćnoj evidenciji.
 - U glavnoj knjizi i u bilanci nije iskazano stanje sredstava na depozitnom računu posebnih namjena u iznosu 1.565.476,50 kn i dana jamstva u iznosu 5.500.000,00 kn.
 - Koncem 2005. ukupna potraživanja iznose 3.577.375,97 kn, a nisu poduzete mjere naplate potraživanja.
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u vrijednosti 495.434,78 kn nije povjereno izvoditeljima radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Izrada foto karte otoka, nabava sadnica maslina i vinove loze te nabava rashladne komore za držanje mrtvacu u vrijednosti 175.948,47 kn povjerena je izravnim ugovaranjem 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	4.930.500,00	5.343.553,00	108,4
rashodi i izdaci	4.930.500,00	5.308.503,00	107,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			2.323.844,00
financijska imovina			3.964.347,00
obveze			650.082,00
broj zaposlenika			8,00

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 12.000,00 kn, građevinske objekte 1.516.409,00 kn, opremu 65.402,00 kn, prijevozna sredstva 12.000,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 148.000,00 kn, te drugu imovinu 570.033,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 386.971,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 3.500,00 kn, dane zajmove 39.900,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 3.533.976,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 599.549,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 50.533,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 1999.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 1999., 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. Knjigovodstvene isprave, osim blagajničkih izvještaja, su kontrolirane.
2. Ispunjava se putni radni list za službeno vozilo.
3. Prihodi su trošeni za propisane namjene.

4. Dostavljeno je izvješće Porezne uprave o naplaćenim općinskim porezima.
5. Odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu ustrojene propisane poslovne knjige.
2. Popis imovine i obveza nije proveden.
3. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni iskazana pojedina potraživanja.
4. Prihodi nisu u potpunosti i pravodobno ubirani.
5. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen.
6. Općina nije utvrdila vrste te uvjete i način ostvarivanja pomoći iz proračuna.
7. Rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
8. Rashodi su izvršavani u iznosima većim od planiranih proračunom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. U pomoćnoj evidenciji iskazana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 519.844,12 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 1.280.827,72 kn, odnosno analitička i sintetička evidencija nisu usklađene. 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.

Stanja i promjene stanja na depozitnom računu posebnih namjena nisu iskazani u glavnoj knjizi ni u financijskim izvještajima. Početno stanje na depozitnom računu posebnih namjena iznosilo je 1.163.172,26 kn, a na koncu godine 1.565.476,50 kn. Stanje novčanih sredstava u bilanci na koncu godine iskazano je u iznosu 386.971,00 kn, a revizijom je utvrđeno u iznosu 1.952.447,00 kn, što je za 1.565.476,00 kn više od iskazanog.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Dana jamstva komunalnoj ustanovi u iznosu 5.500.000,00 kn za kredite za adaptaciju općinske zgrade i nabavu vozila te izgradnju kanalizacijskog podsustava nisu iskazana u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, dana jamstva nisu uključena u bilančne kategorije, ali se iskazuju na skupini računa izvanbilančni zapisi. Općina nije izvijestila Ministarstvo financija o danim jamstvima. Prema odredbi članka 108. Zakona o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o danim jamstvima u roku od 30 dana nakon danog jamstva i obvezno do 31. prosinca tekuće godine.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazivanje podataka o prihodima i primicima, rashodima i izdacima kao i o stanju imovine i obveza te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Naložio je pri davanju jamstava postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 4.930.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.343.550,50 kn, što je za 413.050,50 kn ili 8,4% više od plana.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 3.533.975,97 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, komunalni doprinos, naknade za odvoz komunalnog otpada u razdoblju do osnivanja komunalne ustanove, participacije za dječji vrtić, naknade za koncesijska odobrenja te potraživanja za naknade za priključenje građevina na objekte komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom. Općina nije poduzimala mjere u cilju naplate potraživanja ni mjere u cilju utvrđivanja pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe. 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 donesenima na temelju zakona.

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 4.930.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.308.502,27 kn, što je za 378.002,27 kn ili 7,7% više od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 35.048,23 kn.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 495.434,78 kn. Radove su obavljale pravne osobe na temelju zaključenih ugovora bez prethodno provedenih postupaka nabave. Predstavničko tijelo Općine nije odredilo komunalne djelatnosti čije obavljanje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije obavljanje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Izrada foto karte otoka, nabava sadnica maslina i vinove loze te nabava rashladne komore za držanje mrtvacu u ukupnoj vrijednosti 175.948,47 kn povjerena je izvoditeljima izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, prema kojoj naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsne radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

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

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

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.018.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.823.740,00 kn, što je za 805.000,00 kn ili 20,0% više u odnosu na proračun. Primici nisu planirani niti su ostvareni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 4.292.634,00 kn, što je za 531.106,00 kn ili 11,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.179.027,00 kn, što je za 644.713,00 kn ili 13,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 113.607,00 kn ili 2,6% u odnosu na ukupne prihode. S obzirom da je manjak iz prethodnih godina iznosio 288.684,00 kn, a u tekućoj godini je ostvaren višak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 113.607,00 kn, proizlazi da na koncu 2005. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 175.077,00 kn.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima preneseni manjak prihoda i primitaka je iskazan je u iznosu 317.143,00 kn, umjesto u iznosu 288.684,00 kn, dok je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, umjesto u iznosu 175.077,00 kn, iskazan u iznosu 203.536,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.500.476,00 kn ili 35,0%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 801.541,00 kn ili 18,7%, poreza na dohodak u iznosu 717.001,00 kn ili 16,7%, upravnih pristojbi u iznosu 605.520,00 kn ili 14,1% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 354.620,00 kn ili 8,3%. Drugi prihodi iznose 313.476,00 kn i imaju udjel 7,3%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.850.826,00 kn s udjelom 44,3%. Odnose se na rashode za nabavu nematerijalne imovine u iznosu 1.331.904,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 434.986,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 74.936,00 kn te na prijevozna sredstva u iznosu 9.000,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.112.031,00 kn ili 26,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 666.454,00 kn ili 15,9% i drugi rashodi u iznosu 419.892,00 kn ili 10,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 129.824,00 kn i imaju udjel 3,1%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 11.358.545,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.723.596,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.634.949,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 893.697,00 kn, novčana sredstva u iznosu 546.629,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 105.373,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 50.000,00 kn i dani zajmovi u iznosu 39.250,00 kn. Potraživanja u iznosu 893.697,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 615.043,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 132.044,00 kn, druga potraživanja u iznosu 116.380,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 28.900,00 kn te potraživanja za prihode od imovine u iznosu 1.330,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.358.545,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 10.433.973,00 kn i obveze u iznosu 924.572,00 kn. Obveze za primljene zajmove u iznose 25.598,00 kn. Obveze u iznosu 898.974,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 650.880,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 248.094,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 41.589,00 kn. U 2005. otplaćeno je 15.991,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 25.598,00 kn. Početno stanje danih zajmova iznosi 39.250,00 kn. Tijekom godine nije bilo povrata danih zajmova te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 39.250,00 kn.

OPĆINA POLIČNIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena, je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Poličnik (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:
 - U poslovnim knjigama prihodi i rashodi su iskazani više za 849.600,00 kn.
 - Zaduživanje za robni kredit kod trgovačkog društva u iznosu 2.626.032,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Plan nabave za 2005. nije donesen. Za nabavu roba i usluga ukupne vrijednosti 1.532.859,95 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	27.723.104,00	26.082.401,00	94,1
rashodi i izdaci	27.723.104,00	22.572.888,00	81,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			32.565.146,00
financijska imovina			6.943.029,00
obveze			404.166,00
broj zaposlenika			15

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 484.290,00 kn, građevinske objekte u iznosu 31.795.994,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 284.862,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 4.959.527,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.983.502,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 224.655,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 60.254,00 kn i za zajmove u iznosu 119.257,00 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. Ustrojene su propisane poslovne knjige.
2. Proveden je popis imovine i obveza.
3. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena.

4. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.
5. Zaposlenici su osigurani u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju.
6. Plan zaštite od požara je izrađen.
7. Sredstva za potrebe socijalne skrbi su osigurana i utvrđene su vrste pomoći, uvjeti i njihovog ostvarivanja.
8. Programi javnih potreba u sportu i kulturi su doneseni.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Odluka o porezu na kuće za odmor nije donesena.
2. Komunalna naknada nije obračunavana ni naplaćivana fizičkim osobama.
3. Nisu poduzimane potrebne mjere naplate proračunskih prihoda.
4. Rashodi su izvršavani u iznosima većim od planiranih proračunom.
5. Pojedini prihodi i rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana.
6. Pri nabavi pojedinih roba i usluga te ustupanju radova nije postupano u skladu s važećim propisima.

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

Revizija financijskih izvještaja

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama prihodi i rashodi su iskazani više za 849.600,00 kn. Odnose se na rad sedam zaposlenika vlastitog pogona. Navedene prihode i rashode nije trebalo iskazati kao prihode i rashode jer je vlastiti pogon obavljao poslove za potrebe Općine u sklopu svojih komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojoj se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje prihoda i 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 27.723.104,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.082.401,45 kn, što je za 1.640.702,55 kn ili 5,9% manje od plana.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 10.456.291,53 kn, a odnose se na prihode od kapitalnih donacija. U cilju izgradnje komunalne infrastrukture predviđene Detaljnim planom uređenja poslovne zone, općinsko poglavarstvo donijelo je u kolovozu 2005. odluku o zaključivanju ugovora o ustupanju gradnje dijela komunalne infrastrukture. Ugovor je zaključen 25. kolovoza 2005. s trgovačkim društvom koje gradi poslovni objekt u spomenutoj zoni, koji treba biti priključen na komunalnu infrastrukturu. Stoga je da bi poslovni objekt mogao biti stavljen u funkciju ugovoreno da Općina ustupa trgovačkom društvu financiranje gradnje dijela komunalne infrastrukture prema izrađenim projektima i troškovnicima. Također je ugovoreno da neovisno o cijeni koja će biti ugovorena s izvoditeljem radova, Općina i trgovačko društvo utvrđuju vrijednost komunalne infrastrukture u iznosu 630.000,- EUR. Općina se obvezuje nadoknaditi trgovačkom društvu 420.000,- EUR, dok trgovačko društvo financira 210.000,- EUR i sva eventualna prekoračenja tog iznosa. S obzirom da je trgovačkom društvu u svibnju 2005. utvrđena obveza plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 471.510,00 kn, ugovorom je također utvrđeno da se obveza Općine umanjuje za iznos komunalnog doprinosa, a razliku je Općina obvezna platiti trgovačkom društvu u roku pet godina, beskamatno, u mjesečnim obrocima, počevši od 1. siječnja 2006. Općina je ovlastila trgovačko društvo da s izvoditeljem radova zaključi ugovor u svoje ime, a za račun Općine. Trgovačko društvo dužno je izvoditelju vrijednost ugovorenih odnosno izvedenih radova, dok Općina nema obveze prema izvoditelju. Također je ugovoreno da se komunalna infrastruktura gradi u ime Općine odnosno da je Općina investitor odnosno vlasnik izgrađene infrastrukture.

U rujnu 2005. Općina kao investitor, trgovačko društvo kao naručitelj te izvoditelji radova odnosno dva trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne samouprave zaključili su ugovore o gradnji komunalne infrastrukture (gradnja prve faze izgradnje prometnica unutar poslovne zone, prometnog priključka na državnu cestu, dijela kanalizacije oborinskih voda, dovodnog vodoopskrbnog cjevovoda te dijela vodovodne mreže) u ukupnoj vrijednosti 14.754.519,38 kn.

Do konca 2005. izvoditelji radova ispostavili su privremene situacije u ukupnoj vrijednosti 10.456.291,53 kn što je u poslovnim knjigama Općine evidentirano kao prihod od kapitalnih donacija, te u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i kao dugotrajna imovina Općine.

S obzirom da je ugovorom o ustupanju gradnje dijela komunalne infrastrukture zaključenim s trgovačkim društvom u kolovozu 2005. uspostavljen dužnički odnos Općine prema trgovačkom društvu, Općina se neizravno dugoročno zadužila kod trgovačkog društva.

Postupak zaduživanja jedinica lokalne samouprave propisan je odredbama članaka 105. do 111. Zakona o proračunu, Pravilnikom o postupku zaduživanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i davanju jamstva jedinica područne (regionalne) samouprave, Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2005., te Zakonom o javnoj nabavi i drugim posebnim zakonima. Prema odredbi članka 105. Zakona o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade.

S obzirom na iznijeto, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se zadužiti uzimanjem financijskog kredita kod banke na području Republike Hrvatske.

Trgovačko društvo je u veljači 2006. dostavilo Općini obavijest prema kojoj obveza Općine u iznosu 420.000,- EUR protuvrijednost 3.097.542,00 kn (po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 25. kolovoza 2005.) umanjena za komunalni doprinos u iznosu 471.510,00 kn odnosno 63.931,86 EUR iznosi 356.068,14 EUR protuvrijednost 2.626.032,00 kn. Prema otplatnom planu mjesečni obrok iznosi 5.934,47 EUR u kunskoj protuvrijednosti, početak otplate je u siječnju 2006., a završetak u prosincu 2010.

Državni ured za reviziju je naložio pri zaduživanju postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim propisima kojima je propisan postupak zaduživanja jedinica lokalne samouprave.

Postupci javne nabave

- 3.1. 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 godinu.

Nabava tampona i tucanika u vrijednosti 329.697,18 kn, usluga izrade projektne dokumentacije elektroenergetske i telekomunikacijske infrastrukture zone male privrede u vrijednosti 293.201,76 kn, nadstrešnica za autobusna stajališta u vrijednosti 245.946,00 kn, usluga prijevoza građevinskog materijala u iznosu 239.579,00 kn, usluge probijanja poljskih putova u iznosu 107.421,00 kn, betona u vrijednosti 98.966,40 kn, usluga geodetskog snimanja za izradu projekta vodovodnih mreža u vrijednosti 61.900,00 kn, usluga knjigovodstvenog servisa u iznosu 61.050,00 kn, jalovine u vrijednosti 55.083,00 kn, usluga deratizacije i dezinfekcije u vrijednosti 47.660,50 kn, usluga stručnog nadzora nad izgradnjom cesta unutar poslovne zone u vrijednosti 30.500,00 kn te usluge iskopa kanala na groblju u vrijednosti 30.000,00 kn, pribavljeni su izravnim ugovaranjem bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Rashodi za izgradnju društvenog doma u izvršeni su u iznosu 624.184,32 kn. Izvoditelj s kojim je u prosincu 2004. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 713.571,00 kn odabran je na temelju javnog natječaja.

S istim izvoditeljem je u travnju 2005. zaključen dodatak ugovoru o izvođenju dodatnih radova u vrijednosti 261.552,29 kn. Za dodatne radove od Ureda za javnu nabavu nije pribavljena prethodna suglasnost za primjenu postupka nabave izravnim pogodbom, što je trebalo učiniti prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do listopada 2005.

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

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

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. bila je utvrđena nepravilnost što se odnosi na izvršenje pojedinih rashoda iznad planiranih iznosa. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu mjere da se ne ponavlja u daljnjem poslovanju.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da je navedena nepravilnost ponovljena, što je vidljivo iz ovog izvješća.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.528.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi planirani u iznosu 10.315.680,00 kn, što je za 787.680,00 kn ili 8,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.142.765,00 kn, što je za 3.172.915,00 kn ili 30,8% manje od plana dok su rashodi izvršeni u iznosu 9.233.438,00 kn, što je za 1.082.242,00 kn ili 10,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 2.090.673,00 kn ili 29,3% u odnosu na ukupne prihode i djelomično je pokriven iz viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.217.303,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 873.370,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.846.513,00 kn s udjelom 39,9%. Slijede kapitalne pomoći u iznosu 1.456.724,00 kn s udjelom 20,4% te prihodi po posebnim propisima u iznosu 616.472,00 kn s udjelom 8,6%. Drugi prihodi i primici iznose 1.312.734,00 kn i imaju udjel 18,4%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, drugi prihodi po posebnim propisima te drugi prihodi poslovanja za 336.146,00 kn ili 22,5%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa odnosno ostvareni su u iznosu manjem za 2.291.758,00 kn ili 30,1% od planiranog.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 4.287.582,00 kn s udjelom 46,4%. Odnose se na građevinske objekte u iznosu 3.873.204,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 377.285,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 37.093,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.495.093,00 kn s udjelom 37,9%. Svi drugi rashodi iznose 1.450.763,00 kn i imaju udjel 15,7%.

Rashodi za materijalne rashode izvršeni su iznad planiranih iznosa za 52.513,00 kn ili 1,5%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.147.703,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 14.899.633,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.248.070,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.010.822,00 kn, novčana sredstva u iznosu 104.375,00 kn, dani zajmove u iznosu 84.617,00 kn te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 48.256,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.010.822,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.547.073,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 421.246,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 10.986,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.915,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.147.703,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 16.017.266,00 kn i obveze u iznosu 1.130.437,00 kn. Obveze u iznosu 1.130.437,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 832.136,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 298.301,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 108.636,00 kn. Tijekom 2005. isknjižena su sredstva u iznosu 19.500,00 kn i izvršen je povrat sredstva u iznosu 4.519,00 kn te stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 84.617,00 kn.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi te rashodi planirani u iznosu 25.436.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 18.523.000,00 kn, što je za 6.913.000,00 kn ili 27,2% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani niti su ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 10.167.432,00 kn, što je za 8.355.568,00 kn ili 45,1% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 18.606.947,00 kn, što je za 83.947,00 kn ili 0,5% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 8.439.515,00 kn ili 83,0% u odnosu na ukupne prihode. S obzirom da je višak prihoda iz prethodnih godina iznosio 3.968.396,00 kn, a u tekućoj godini je ostvaren manjak prihoda nad rashodima u iznosu 8.439.515,00 kn, proizlazi da na koncu 2005. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.471.119,00 kn. S obzirom na manjak prihoda nad rashodima 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.

U izvještaju o приходима i rashodima, primicima i izdacima preneseni višak prihoda i primitaka, umjesto u iznosu 3.968.396,00 kn, iskazan je u iznosu 6.867.083,00 kn dok je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 1.572.432,000 kn umjesto u iznosu 4.471.119,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 6.276.162,00 kn s udjelom 61,7%, administrativnih pristojbi u iznosu 1.422.770,000 kn s udjelom 14,0%, poreza na promet nekretnina u iznosu 702.767,00 kn s udjelom 6,9% i općinskih poreza u iznosu 651.563,00 kn s udjelom 6,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.114.170,00 kn i imaju udjel 11,0%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode u iznosu 7.981.470,00 kn s udjelom 42,9%. Odnose se na rashode za kapitalne pomoći u iznosu 7.336.335,00 kn, tekuće donacije u iznosu 602.284,00 kn, rashode iz proteklih godina u iznosu 28.682,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 14.169,00 kn.

Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.399.740,00 kn s udjelom 34,4% i materijalni rashodi u iznosu 2.601.742,00 kn s udjelom 14,0%. Svi drugi rashodi iznose 1.623.995,00 kn i imaju udjel 8,7%.

Rashodi naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranih iznosa za 118.575,00 kn ili 22,0%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.060.166,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 16.048.687,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.011.479,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 3.853.564,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 79.000,00 kn te novčana sredstva u iznosu 78.915,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.853.564,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 3.203.765,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 647.799,00 kn te potraživanja za prihode od imovine u iznosu 1.330,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.060.166,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 18.480.027,00 kn i obveza u iznosu 1.580.139,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.004.329,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 575.810,00 kn.

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

OPĆINA PREKO

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da su nepravilnosti ponovljene, što je vidljivo iz ovog izvješća.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi planirani u iznosu 14.569.183,98 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi planirani u iznosu 12.842.175,00 kn, što je za 1.727.008,98 kn ili 11,9% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani niti su ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 11.557.092,00 kn, što je za 1.285.083,00 kn ili 10,0% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 12.858.376,00 kn, što je za 16.201,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.301.284,00 kn ili 11,3% u odnosu na ukupne prihode i pokriven je iz viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.194.058,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 892.774,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 2.860.106,00 kn s udjelom 24,7%. Slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.482.519,00 kn s udjelom 21,5%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.427.834,00 kn s udjelom 21,0%, kapitalne pomoći u iznosu 1.307.624,00 kn s udjelom 11,3% te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 902.009,00 kn s udjelom 7,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.577.000,00 kn i imaju udjel 13,6%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza, kapitalne pomoći, prihodi od financijske imovine, komunalne naknade i doprinosa te drugi prihodi za 300.525,00 kn ili 4,0%. Prihodi od administrativnih pristojbi ostvareni su planiranom iznosu.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode u iznosu 5.557.764,00 kn s udjelom 43,2%. Odnose se na kapitalne donacije u iznosu 3.757.908,00 kn i tekuće donacije u iznosu 1.799.856,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.236.470,00 kn s udjelom 25,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.614.324,00 kn s udjelom 20,3%. Svi drugi rashodi iznose 1.449.818,00 kn i imaju udjel 11,3%.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su iznad planiranih iznosa za 37.082,00 kn ili 21,5%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.555.314,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.992.752,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.562.562,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.428.101,00 kn, potraživanja u iznosu 1.098.009,00 kn i dani zajmovi u iznosu 36.452,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.098.009,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 485.204,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 76.313,00 kn, kn i druga potraživanja u iznosu 535.344,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.555.314,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.701.923,00 kn i obveze u iznosu 1.853.391,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.833.391,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.000,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje danih zajmova iskazano je u iznosu 36.452,00 kn. S obzirom da je stanje danih zajmova koncem 2004. iznosilo 91.052,00 kn u istom iznosu trebalo je biti iskazano i početkom 2005. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

OPĆINA PRIVLAKA

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi planirani u iznosu 3.842.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi planirani u iznosu 29.330.026,00 kn, što je za 25.488.026,00 kn ili 663,4% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani niti su ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 27.225.061,00 kn, što je za 2.104.965,00 kn ili 7,2% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 8.287.774,00 kn, što je za 21.042.252,00 kn ili 71,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 18.937.287,00 kn ili 69,6% u odnosu na ukupne prihode. Uz preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.899.624,00 kn, ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 21.836.911,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.122.402,00 kn s udjelom 77,6%, drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.650.790,00 kn s udjelom 6,1% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.377.311,00 kn s udjelom 5,1%. Svi drugi prihodi iznose 3.074.558,00 kn i imaju udjel 11,3%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, općinskih poreza, kapitalnih pomoći, financijske imovine, komunalne naknade i drugi prihodi po posebnim propisima za 833.330,00 kn ili 16,9%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.961.889,00 kn s udjelom 47,8%. Odnose se na rashode za druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.181.464,00 kn, usluge u iznosu 1.330.124,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 417.337,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 32.964,00 kn. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.209.050,00 kn s udjelom 38,7%. Drugi rashodi iznose 1.116.835,00 kn i imaju udjel 13,5%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi izvršeni su ispod plana za 20.659.019,00 kn ili 85,7%.

Financijski rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa za 22.667,00 kn ili 83,9%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 34.587.037,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.780.358,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 25.806.679,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 21.920.326,00 kn, potraživanja u iznosu 3.788.465,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 77.888,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 3.788.465,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 3.422.190,00 kn, poreze u iznosu 326.422,00 kn, prihode od imovine u iznosu 33.094,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.759,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 34.587.037,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 34.384.255,00 kn i obveze u iznosu 202.782,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 192.782,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.000,00 kn.

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

OPĆINA RAŽANAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Ražanac (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Od pomoćnih knjiga nije ustrojeno analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti), potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), evidencija putnih naloga te knjiga izlaznih računa. U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja za općinske poreze i potraživanja za zakup javnih površina, a za potraživanja za poreze iskazana u iznosu 701.942,00 kn nema dokumentacije.
 - Financijski izvještaji nisu sastavljeni uz dosljednu primjenu općeprihvaćenih načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima preneseni višak iz prethodnih godina u iznosu 802.312,00 kn nije iskazan te je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 711.439,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosio je 802.312,00 kn, a u 2005. iznosi 711.439,00 kn te bi višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju trebao iznositi 1.513.751,00 kn. U izvještaju o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji iskazani su rashodi u iznosu 3.087.156,00 kn, što ne odgovara rashodima poslovanja i rashodima za nabavu nefinancijske imovine iskazanim u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u iznosu 2.912.493,00 kn. U izvještaju o novčanim tijekovima novčana sredstva na početku razdoblja u iznosu 298.277,00 kn uvećana za ukupne neto primitke u iznosu 736.558,00 kn iznose 1.034.835,00 kn što ne odgovara stanju novčanih sredstava na koncu 2005. u iznosu 1.024.504,00 kn. U izvještaju o obvezama stanje obveza na koncu 2005. iskazano je u iznosu 1.975.870,00 kn, što ne odgovara stanju obveza u bilanci iskazanom u iznosu 1.984.875,00 kn.
 - Popis imovine i obveza nije obavljen.
 - Koncem 2005. potraživanja za prihode od zakupa javnih površina, komunalne naknade, naknade za odvoz komunalnog otpada i slivne vodne naknade iznose 2.606.409,92 kn. Osim opomena pravnim osobama druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete te pogrebnih poslova, Općina nije povjerila izvođačima radova 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	4.623.500,00	3.623.932,00	78,4
rashodi i izdaci	4.623.500,00	2.912.493,00	63,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			4.325.910,00
financijska imovina			4.332.857,00
obveze			1.984.875,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 248.270,00 kn, građevinske objekte 221.234,00 kn, opremu 66.941,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 3.471.572,00 kn, te drugu imovinu 317.893,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.024.505,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 3.308.352,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 713.667,00 kn i primljene zajmove 1.271.208,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 1999.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 1999., 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. Obveze s naslova zaduživanja evidentirane su u glavnoj knjizi.
2. Prihodi od boravišne pristojbe su planirani.
3. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena.

4. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.
5. Slivna vodna naknada se obračunava i naplaćuje.
6. Proračunom je planirana otplata s naslova zaduživanja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni iskazana sva potraživanja.
2. Nije utvrđeno točno stanje potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za odvoz komunalnog otpada, a mjere naplate ovih prihoda od stanovništva nisu poduzimane.
3. Prihodi nisu u potpunosti ubirani.
4. Općina nije utvrdila vrste pomoći te uvjete i način njihovog ostvarivanja.

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. Izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini, potraživanjima i obvezama te je trebalo ustrojiti analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, evidenciju putnih naloga te knjigu izlaznih računa kako je propisano odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

U glavnoj knjizi iskazana su potraživanja za poreze u iznosu 701.942,00 kn, a dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se spomenuta potraživanja odnose nema. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojoj se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Potraživanja za općinske poreze i potraživanja za zakup javnih površina nisu iskazana u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojoj 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 izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 711.439,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina koji je revizijom financijskih izvještaja prethodne godine utvrđen u iznosu 802.312,00 kn nije iskazan te je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 711.439,00 kn. S obzirom na navedeni preneseni višak iz prethodnih godina i ostvareni višak tekuće godine višak raspoloživ u sljedećem razdoblju trebao bi iznositi 1.513.751,00 kn.

U izvještaju o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji iskazani su rashodi u iznosu 3.087.156,00 kn, što ne odgovara ukupno iskazanim rashodima poslovanja i rashodima za nabavu nefinancijske imovine iskazanim u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u iznosu 2.912.493,00 kn.

U izvještaju o novčanim tijekovima ukupni primici iskazani su u iznosu 3.623.931,00 kn, a ukupni izdaci u iznosu 2.887.373,00 kn te ukupni neto primici iznose 736.558,00 kn. Novčana sredstva na početku razdoblja u iznosu 298.277,00 kn uvećana za ukupne neto primitke u iznosu 736.558,00 kn iznose 1.034.835,00 kn što ne odgovara stanju novčanih sredstava na koncu 2005. u iznosu 1.024.504,00 kn.

U izvještaju o obvezama stanje obveza na koncu 2005. iskazano je u iznosu 1.975.870,00 kn, što ne odgovara obvezama u bilanci iskazanim u iznosu 1.984.875,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojoj se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Odluka o obavljanju popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. i osnivanju povjerenstva za popis nije donesena niti je popis obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a zakonski predstavnik osniva povjerenstvo za popis, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje pomoćnih knjiga, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja, iskazivanje potraživanja za općinske poreze i zakup javnih površina u poslovnim knjigama, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 4.623.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.623.931,17 kn, što je za 999.568,83 kn ili 21,6% manje od plana.

Prihodi od zakupa javnih površina, komunalne naknade, naknade za odvoz komunalnog otpada i slivne vodne naknade ostvareni su u iznosu 501.086,09 kn. Potraživanja za ove prihode iznose 2.606.409,92 kn, za što su upućivane opomene pravnim osobama. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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 donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Posebnu pozornost treba posvetiti naplati komunalne naknade, naknade za odvoz komunalnog otpada, slivne vodne naknade i zakupa javnih površina.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.623.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.912.494,32 kn, što je za 1.711.005,68 kn ili 37,0% manje od plana.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nisu donesene odluke o provedbi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih djelatnosti, već su izvoditelji radova navedenih komunalnih djelatnosti izabrani izravnom pogodbom. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, općina može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo 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 povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Za obavljanje pogrebnih poslova na području Općine nije donesena odluka o koncesiji. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, pravo obavljanja pogrebnih poslova može se steći koncesijom, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati dodjelom koncesije, kao i uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

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

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 11.647.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.557.000,00 kn, što je za 6.090.000,00 kn ili 52,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.485.615,00 kn, što je za 1.071.385,00 kn ili 19,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.090.671,00 kn, što je za 466.329,00 kn ili 8,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 605.056,00 kn ili 13,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Uz preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 604.369,00 kn, ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.209.425,00 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 prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 1.401.621,00 kn s udjelom 31,3%, poreza na dohodak u iznosu 1.094.908,00 kn s udjelom 24,4% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 709.244,00 kn s udjelom 15,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.279.842,00 kn i imaju udjel 28,5%. Prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, prihodi od financijske imovine, komunalne naknade i doprinosa, drugi prihodi po posebnim propisima i drugi prihodi poslovanja ostvareni su iznad plana za 281.554,00 kn ili 15,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.045.843,00 kn s udjelom 40,2%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 1.972.757,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 32.557,00 kn, rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 17.934,00 kn, zemljišta u iznosu 10.307,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 6.588,00 kn te knjiga u iznosu 5.700,00 kn.

Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.788.474,00 kn ili 35,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 588.458,00 kn ili 11,6% i drugi rashodi u iznosu 310.152,00 kn ili 6,1%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 357.744,00 kn i imaju udjel 7,0%.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza, intelektualne i osobne usluge, drugi nespomenuti financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te tekuće donacije u naravi izvršeni su iznad planiranih iznosa za 36.575,00 kn ili 8,5%. Rashodi za nabavu zemljišta izvršeni su u iznosu 10.307,00 kn, a nisu planirani proračunom. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 23.115.811,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 21.340.313,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.775.498,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 871.927,00 kn, novčana sredstva u iznosu 862.871,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 40.000,00 kn i dani zajmovi u iznosu 700,00 kn. Potraživanja u iznosu 871.927,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 484.613,00 kn, poreze u iznosu 346.986,00 kn i prihode od imovine u iznosu 40.328,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 23.115.811,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 20.896.067,00 kn i obveza u iznosu 2.219.744,00 kn. Obveze u iznosu 2.219.744,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.754.235,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 465.509,00 kn.

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

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.000,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod trgovačkog društva. U 2005. primljen je zajam od trgovačkog društva u iznosu 40.000,00 kn, otplaćeno je 41.000,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem 2005. iznosi 0,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 30.700,00 kn, a odnosi se na zajam trgovačkom društvu u vlasništvu općine u iznosu 30.000,00 kn te zajam udruzi u iznosu 700,00 kn. Tijekom 2005. primljene su otplate u iznosu 30.000,00 kn te stanje danih zajmova koncem 2005. iznosi 700,00 kn.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.257.947,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.768.900,00 kn, što je za 2.510.953,00 kn ili 47,8% više u odnosu na proračun. Primici nisu planirani niti su ostvareni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.020.417,00 kn, što je za 748.483,00 kn ili 9,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.216.880,00 kn, što je za 2.552.020,00 kn ili 32,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.803.537,00 kn ili 25,7% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 317.064,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.120.601,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 3.884.134,00 kn s udjelom 55,3% i poreza na dohodak u iznosu 1.286.705,00 kn s udjelom 18,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.849.578,00 kn i imaju udjel 26,4%. Prihodi od kapitalnih pomoći i drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su iznad plana za 179.913,00 kn ili 4,4%. Prihodi od nefinancijske imovine, drugi prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su ispod plana za 384.269,00 kn ili 48,2%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.133.261,00 kn s udjelom 40,9%. Odnose se na rashode za nabavu nematerijalne imovine u iznosu 1.098.852,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 942.949,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 66.933,00 kn te rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 24.527,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.558.639,00 kn ili 29,9%, drugi rashodi u iznosu 715.896,00 kn ili 13,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 523.587,00 kn ili 10,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 285.497,00 kn i imaju udjel 5,5%.

Rashodi za zaposlene, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život, energiju, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, druge usluge te naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranih iznosa za 40.269,00 kn ili 4,2%.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.716.167,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 7.631.645,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.084.522,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.615.399,00 kn, potraživanja u iznosu 468.508,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 615,00 kn. Potraživanja u iznosu 468.508,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 226.203,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 138.499,00 kn, druga potraživanja u iznosu 62.253,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 40.953,00 kn te za prihode od imovine u iznosu 600,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.716.167,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 10.072.758,00 i obveza u iznosu 643.409,00 kn. Obveze u iznosu 643.409,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 361.790,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 234.252,00 kn te za primljene zajmove u iznosu 47.367,00 kn.

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

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 66.509,00 kn, a odnosi se na zajam iz siječnja 2003. za nabavu osobnog automobila putem financijskog leasinga. U 2005. otplaćeno je 19.142,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem 2005. iznosi 47.367,00 kn.

OPĆINA STARIGRAD**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Starigrad (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:
 - Koncem 2005. potraživanja za općinske poreze, naknade za odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu i za prijevoz pitke vode u prethodnim godinama iznose 1.484.802,04 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.
 - Održavanje javne rasvjete u iznosu 23.912,00 kn, Općina nije povjerila izvoditelju radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Za izgradnju javne rasvjete u iznosu 61.616,10 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 61.333,32 kn, usluge za usklađenje prostornog plana općine u iznosu 48.800,00 kn te za usluge deratizacije i dezinsekcije u iznosu 39.040,00 kn, nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	9.428.513,00	7.400.975,00	78,5
rashodi i izdaci	9.428.513,00	8.182.333,00	86,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			235.057.063,00
financijska imovina			2.004.371,00
obveze			1.217.020,00
broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 217.381.016,00 kn, građevinske objekte u iznosu 11.853.499,00 kn, opremu u iznosu 187.816,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 1.498.928,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 3.982.790,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 153.014,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 412.568,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 32.303,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.484.802,00 kn i druga potraživanja u iznosu 74.698,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 138.054,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 89.060,00 kn i primljene zajmove u iznosu 989.906,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 1999.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 1999., 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. Propisane poslovne knjige su ustrojene.
2. Knjigovodstvene isprave su kontrolirane.

3. Ispunjava se putni radni list za službeno vozilo.
4. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.
5. Slivna vodna naknada obračunava se i naplaćuje.
6. Odvoz komunalnog otpada obavljan je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni iskazana pojedina potraživanja.
2. Prihodi nisu u potpunosti i pravodobno ubirani.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen.
4. Općina nije utvrdila vrste te uvjete i način ostvarivanja pomoći iz proračuna.
5. Rashodi su izvršavani u iznosima većim od planiranih proračunom.
6. Rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
7. Održavanje javne rasvjete nije obavljano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 9.428.512,64 kn, a ostvareni su u iznosu 7.400.974,82 kn, što je za 2.027.537,82 kn ili 21,5% manje od plana.

Koncem 2005. iskazana su potraživanja za općinske poreze, naknade za odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu i za prijevoz pitke vode u prethodnim godinama u iznosu 1.484.802,04 kn, što čini 20,1% ostvarenih prihoda. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 9.428.512,64 kn, a izvršeni su u iznosu 8.182.332,84 kn, što je za 1.246.179,80 kn ili 13,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 781.358,02 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak u iznosu 1.073.812,64 kn, te višak prihoda za pokriće u sjedećem razdoblju iznosi 292.454,62 kn.

Održavanje javne rasvjete u iznosu 23.912,00 kn, izravnom pogodbom povjereno je fizičkoj osobi s kojom nije zaključen pisani ugovor. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovor obvezno sadrži djelatnost i vrijeme za koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti i zaključivanja ugovora o povjeravanju određenih komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Izgradnja javne rasvjete u iznosu 61.616,10 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 61.333,32 kn, usluge za usklađenje prostornog plana općine u iznosu 48.800,00 kn te usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 39.040,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem. 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 prihvatljivu ponudu.

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

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 17. kolovoza 2006.

OPĆINA SUKOŠAN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sukošan (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:
 - Koncem 2005. potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu i zakup javnih površina iznose 2.080.777,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja osim upućenih opomena pravnim osobama nisu poduzimane druge mjere naplate.
 - Održavanje javne rasvjete i usluge postavljanja javne rasvjete u iznosu 43.125,06 kn, Općina nije povjerila izvoditelju radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Za nabavu sadnica maslina u iznosu 61.000,00 kn, tucanika i jalovine u iznosu 50.992,36 kn, radova na iskopu vodovodne cijevi u iznosu 48.460,84 kn, izradu zida sportskog centra u iznosu 47.432,00 kn i za nabavu kandelabera i dodatne opreme u iznosu 46.665,00 kn, nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.850.000,00	7.898.701,00	89,3
rashodi i izdaci	8.850.000,00	7.805.677,00	88,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			8.885.396,00
financijska imovina			2.748.239,00
obveze			706.972,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 7.186,00 kn, građevinske objekte u iznosu 1.338.306,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 54.393,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 54.907,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 3.157.597,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 4.273.007,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 179.557,00 kn, zajmove u iznosu 487.905,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.080.777,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.038,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 55.877,00 kn i primljene zajmove u iznosu 647.057,00 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. Propisane poslovne knjige su ustrojene.
2. Rashodi su evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.

3. Donesen je godišnji Program održavanja komunalne infrastrukture.
4. Naplata prihoda od prodaje zemljišta provodi se u skladu s ugovorenim.
5. Zaduživanje je provedeno u skladu sa zakonskim propisima.
6. Općina je utvrdila vrste te uvjete i način ostvarivanja pomoći iz proračuna.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Popis imovine, obveza i potraživanja nije obavljen.
2. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni iskazana pojedina potraživanja.
3. Prihodi od komunalnog doprinosa i prihodi od naknada za odvoz smeća nisu pojedinačno planirani.
4. Prihodi nisu u potpunosti i pravodobno ubirani.
5. Poslovi održavanje javne rasvjete nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.850.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.898.700,00 kn, što je za 951.300,00 kn ili 10,7% manje od plana.

Koncem 2005. iskazana su potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu i zakup javnih površina u iznosu 2.080.777,00 kn, što čini 26,3% ostvarenih prihoda. Za naplatu dospjelih potraživanja osim upućenih opomena pravnim osobama za komunalnu naknadu nisu poduzimane druge 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 donesenima na temelju zakona.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 8.850.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.805.677,38 kn, što je za 1.044.322,62 kn ili 11,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 93.023,42 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak u iznosu 26.618,22 kn, te višak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 119.641,64 kn.

Održavanje javne rasvjete u iznosu 43.125,06 kn, izravnom pogodbom povjereno je fizičkoj osobi. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Sadnice maslina u iznosu 61.000,00 kn, tucanik i jalovina u iznosu 50.992,36 kn, radovi na iskopu vodovodne cijevi u iznosu 48.460,84 kn, izrada zida sportskog centra u iznosu 47.432,00 kn, nabava kandelabera i dodatne opreme u iznosu 46.665,00 kn pribavljene su izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem. 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 prihvatljivu ponudu.

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

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

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

OPĆINA SVETI FILIP I JAKOV**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveti Filip i Jakov (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 utjecali su na poslovanje:
 - Ukupna potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 11.563.760,44 kn, a kod naplate pojedinih potraživanja nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate.
 - Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 109.426,51 kn nije povjereno izvoditeljima radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Radovi na uređenju igrališta u vrijednosti 115.850,14 kn povjereni su izvoditeljima 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	9.185.000,00	8.781.038,00	95,6
rashodi i izdaci	9.185.000,00	7.362.974,00	80,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			16.226.093,00
financijska imovina			13.526.305,00
obveze			2.549.981,00
broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 308.702,00 građevinske objekte 12.878.978,00 kn, opremu 145.580,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 2.823.341,00 kn, te drugu imovinu 69.492,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.625.083,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 101.002,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.563.762,00 kn i druga potraživanja 236.458,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos 5.117.223,00 kn, komunalnu naknadu 3.579.390,49 kn, općinske poreze 1.457.346,11 kn, na potraživanja za slivnu vodnu naknadu 889.035,63 kn, na prihode od nefinancijske imovine 298.178,68 kn, zakup javnih površina 97.283,42 kn, koncesije 75.520,99 kn, zakup i iznajmljivanje zemljišta i poslovnih prostora 51.199,95 kn i na druga potraživanja 4.034,91 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.628.159,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 382.605,00 kn i za zajmove 539.217,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 1999.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 1999., 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. Prihodi od pomoći korišteni su za namjene za koje su doznačeni.
2. Poslovni prostor dan je u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnog prostora.
3. Slivna vodna naknada se obračunava i naplaćuje.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi od komunalne naknade nisu potpuno i pravodobno prikupljeni.
2. Evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila nije ustrojena.
3. Pri nabavi pojedinih roba i usluga te ustupanju radova nije postupano u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.185.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.781.039,45 kn, što je za 403.960,55 kn ili 4,4% manje od plana.

Koncem 2005. iskazana su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.563.760,44 kn. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 5.117.223,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 3.579.390,49 kn i općinske poreze u iznosu 1.457.346,11 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, a za komunalni doprinos provođene su ovrhe, a dužnicima omogućeno obročno plaćanje. 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 prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 9.185.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.362.975,13 kn, što je za 1.822.024,87 kn ili 19,8% manje od plana.

Dio rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta koji se odnosi na nabavu tampona u iznosu 65.330,49 kn, proširenje cesta u iznosu 32.147,00 kn, jalovinu u iznosu 9.997,02 kn i vodovodne cijevi u iznosu 1.952,00 kn izvršen je na temelju računa.

Poslove održavanja obavljale su fizičke osobe bez prethodno provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključenih ugovora. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora.

S obzirom da je Općina za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, ove usluge (uključujući i nabavu tampona i drugog materijala) trebalo je u skladu s odlukom općinskog vijeća povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora.

Radovi na uređenju športskih igrališta u iznosu 115.850,14 kn povjereni su izvoditeljima izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda i ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

Državni ured za reviziju naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi radova male vrijednosti postupanje u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 12. svibnja 2006.

OPĆINA ŠKABRNJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Škabrnja (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:
 - Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena te se prihodi od komunalnog doprinosa ne ubiru.
 - Koncem 2005. u glavnoj knjizi su iskazana potraživanja u iznosu 676.995,36 kn, a mjere naplate nisu poduzimane.
 - Obavljanje komunalnih poslova održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u vrijednosti 234.075,24 kn nije povjereno izvoditeljima radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Za nabavu betona u vrijednosti 180.661,26 kn i geodetsko katastarskih usluga u vrijednosti 51.972,00 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	5.257.855,00	5.514.778,00	104,9
rashodi i izdaci	5.257.855,00	5.235.638,00	99,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			10.317.045,00
financijska imovina			1.277.457,00
obveze			691.626,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.540.092,00 kn, građevinske objekte u iznosu 8.329.169,00 kn, opremu u iznosu 392.558,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 10.904,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 55.226,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 518.957,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 23.549,00 kn, dane zajmove u iznosu 7.500,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 669.495,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 37.956,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 328.799,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 362.827,00 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. Ustrojene su propisane poslovne knjige.
2. U bilanci su točno iskazana potraživanja i obveze.

3. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni.
4. Zaposlenici su osigurani za slučaj ozljede na radu i oboljenja od profesionalnih bolesti.
5. Donesen je plan nabave.
6. Program javnih potreba u sportu je donesen.
7. Plan zaštite od požara je izrađen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
2. Nisu poduzimane mjere u cilju naplate potraživanja te nisu obračunavane i naplaćivane zatezne kamate na nepravodobne uplate.
3. Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani.
4. Komunalne djelatnosti ne obavljaju se na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Rashodi su izvršavani u iznosima većim od planiranih proračunom.
6. Uvjeti i način ostvarivanja pomoći iz proračuna nisu utvrđeni.
7. Nisu poduzete mjere u cilju povrata zajma danog fizičkoj osobi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.257.855,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.514.778,15 kn, što je za 256.923,15 kn ili 4,9% više od plana.

Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani ni ostvareni tijekom 2005. Odluka o komunalnom doprinosu bila je donesena u svibnju 2000., ali do 31. prosinca 2001. nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je stoga, prema odredbama članka 48. spomenutog zakona, prestala važiti. Nova odluka o komunalnom doprinosu nije donesena te se rješenja o komunalnom doprinosu ne ispostavljaju.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 31. i 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da je komunalni doprinos prihod jedinice lokalne samouprave kojeg plaća vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu, dok rješenje o komunalnom doprinosu donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za komunalno gospodarstvo, na temelju odluke o komunalnom doprinosu.

Koncem godine iskazana su potraživanja za odvoz komunalnog otpada, općinske poreze, komunalnu naknadu, potraživanja od mještana za grobnice te potraživanja za zajam fizičkoj osobi u ukupnom iznosu 676.995,36 kn, što čini 12,3% ostvarenih prihoda. Općina nije poduzimala mjere u cilju naplate potraživanja. Porezna uprava Općini nije dostavljala podatke o poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza. Potraživanja za pojedine proračunske prihode vrijednosno su značajna. Predlaže se izrada plana naplate s rokovima u kojima bi se potraživanja mogla podmiriti kao i utvrđivanje sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijela jedinica lokalne samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnom doprinosu te ubiranje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naloženo je prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.257.855,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.235.636,88 kn, što je za 22.218,12 kn ili 0,4% manje od plana.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 234.075,24 kn, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 121.182,60 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 81.571,88 kn i javne rasvjete u iznosu 30.320,76 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjereno je izvoditeljima bez pisanog ugovora, bez donošenja odluke o povjeravanju komunalnih poslova i bez provedbe propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Beton u vrijednosti 180.661,26 kn i geodetsko katastarske usluge u vrijednosti 51.972,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem s dobavljačima bez provedbe postupaka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prema kojoj naručitelj istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini može nabaviti izravnim ugovaranjem ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

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

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

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. bila je utvrđena određena nepravilnost. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.531.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.474.925,00 kn, što je za 2.056.075,00 kn ili 45,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.342.924,00 kn, što je za 132.001,00 kn ili 5,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.338.389,00 kn, što je za 136.536,00 kn ili 5,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 4.535,00 kn ili 0,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Iz prethodne godine prenesen je višak u iznosu 118.925,00 kn, te višak raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 123.460,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 624.274,00 kn ili 26,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 418.464,00 kn ili 17,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 405.140,00 kn ili 17,3% i prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 296.906,00 kn ili 12,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 598.140,00 kn ili 25,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 643.932,00 kn s udjelom 27,5%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 534.608,00 ili 22,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 476.085,00 kn ili 20,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 400.049,00 kn ili 17,1% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 283.715,00 kn i imaju udjel 12,1%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 290.679.379,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 289.189.062,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.490.317,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 220.414,00 kn, dani zajmovi u iznosu 263.697,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 34.660,00 kn i potraživanja u iznosu 971.546,00 kn. Potraživanja u iznosu 971.546,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 264.985,00 kn, prihode od imovine u iznosu 488.312,00 kn, komunalnu naknadu i doprinose u iznosu 185.992,00 kn i druga potraživanja u iznosu 32.257,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 290.679.379,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 289.682.562,00 kn i obveza u iznosu 996.817,00 kn. Obveze u iznosu 996.817,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 102.334,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.880,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 858.603,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 34.454,00 kn, materijalne rashode u iznosu 18.542,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.252,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 46.086,00 kn.

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

Početno stanje danih zajmova iznosi 263.697,00 kn. U 2005. nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 263.697,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 955.784,00 kn, a odnosi se na zajam primljen od poslovne banke radi izgradnje javne rasvjete i tržnice na malo. U 2005. otplaćeno je 97.181,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 858.603,00 kn.

OPĆINA VIR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Vir (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Dana jamstva u iznosu 890.129,10 kn te stanja i promjene stanja sredstava na depozitnom računu posebnih namjena nisu iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. U bilanci je na koncu 2005. stanje novca iskazano za 1.350.770,94 kn manje od stvarnog stanja, a u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prihodi su iskazani za 358.440,26 kn manje od ostvarenih prihoda.
 - Kod naplate potraživanja od poreza na kuće za odmor, komunalne naknade, slivne vodne naknade i komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 9.010.398,13 kn nisu poduzimane potrebne mjere naplate.
 - Za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u iznosu 324.369,33 kn izvoditelj nije odabran na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Nabava promidžbenih materijala u vrijednosti 82.662,79 kn, opreme za tržnicu na malo u vrijednosti 81.252,00 kn, službenih automobila u vrijednosti 64.000,00 kn i u vrijednosti 240.000,00 kn, nabava sadnica maslina i voćaka u vrijednosti 228.011,17 kn te stručnog nadzora nad izvođenjem radova na javnoj rasvjeti u vrijednosti 64.051,17 kn nisu obavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	13.022.900,00	12.065.492,00	92,6
rashodi i izdaci	13.022.900,00	12.439.140,00	95,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			34.151.970,00
financijska imovina			10.699.776,00
obveze			574.043,00
broj zaposlenika			17

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 13.103.308,00 kn, građevinske objekte 20.185.614,00 kn, opremu 193.240,00 kn, prijevozna sredstva 119.415,00 kn, te drugu imovinu 550.393,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.043.222,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 49.000,00 kn, dane zajmove 400.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 9.207.554,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za porez na kuće za odmor 5.960.171,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.829.159,00 kn, za slivnu vodnu naknadu u iznosu 706.739,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 514.329,00 kn, potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 183.553,00 kn, za iznajmljivanje imovine u iznosu 8.060,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.543,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 209.104,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 364.939,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazano dano jamstvo ni dio imovine.

2. Sredstva boravišne pristojbe korištene su za predviđene namjene.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.
4. Doneseni su programi javnih potreba u športu i kulturi.
5. Stručni nadzor je obavljan u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane potrebne mjere za naplatu proračunskih prihoda.
2. Nisu utvrđene vrste pomoći, te uvjeti i način ostvarivanja prava na socijalnu skrb.
3. Pri nabavi roba i usluga te ustupanju radova u pojedinim slučajevima nije postupljeno u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Dana jamstva u iznosu 890.129,10 kn nisu iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, a trebalo ih je iskazati u glavnoj knjizi i bilanci. Stanja i promjene stanja novca na depozitnom računu posebnih namjena nisu također iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Stoga je u bilanci stanje novca u bilanci na koncu 2005. iskazano za 1.350.770,94 kn manje od stvarnog stanja, a u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi su iskazani za 358.440,26 kn manje od ostvarenih prihoda, koliko je doznačeno na taj račun tijekom 2005.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje danih jamstava i sredstava na depozitnom računu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 13.022.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.065.491,22 kn, što je za 957.408,78 kn ili 7,4% manje od plana.

Koncem 2005. iskazana su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.207.554,03 kn, a odnose se na potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu 5.960.171,24 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.829.159,06 kn, slivnu vodnu naknadu u iznosu 706.738,50 kn, komunalni doprinos u iznosu 514.329,33 kn, porez na tvrtku u iznosu 183.553,17 kn, potraživanja od iznajmljivanja imovine u iznosu 8.059,98 kn i druga potraživanja u iznosu 5.542,75 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na kuće za odmor i komunalnu naknadu Općina je dužnicima upućivala opomene, a za porez na tvrtku uz opomene donosila i rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu potraživanja za slivnu vodnu naknadu i komunalni doprinos nisu poduzimane mjere naplate. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate te su potraživanja i nadalje vrijednosno značajna. Pozornost treba obratiti na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.022.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.439.140,13 kn, što je za 583.759,87 kn ili 4,5% manje od plana.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su iznosu 324.369,33 kn. Za ove radove nisu prikupljane ponude niti provedeni javni natječaji, a s pravnom osobom koja je obavljala radove nije zaključen ugovor. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za promidžbene materijale izvršeni su u iznosu 82.662,79 kn, za nabavu opreme (šandova) za tržnicu na malo u iznosu 81.252,00 kn i za nabavu službenog automobila u iznosu 64.000,00 kn. Za nabavu drugog službenog automobila, u vrijednosti 240.000,00 kn, dani su jamčevni polozi u iznosu 49.978,50 kn. Dokumentacije o postupku nabave promidžbenog materijala, opreme za tržnicu na malo i službenih automobila nema.

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

Izvoditelja stručnog nadzora nad izvođenjem radova na javnoj rasvjeti u iznosu 64.051,17 kn odabralo je općinsko vijeće. Odluka kojom je općinsko vijeće imenovano stručnim povjerenstvom za provedbu postupka nabave nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom je propisano da za vrijednost nabave veću od 20.000,00 kn postupak nabave provodi stručno povjerenstvo naručitelja.

Pri odabiru dobavljača za nabavu sadnica maslina i voćaka u iznosu 228.011,17 kn zatražene su tri, a za izvoditelja stručnog nadzora nad izvođenjem radova na javnoj rasvjeti četiri ponude. Odabrane su ponude s nižom cijenom. Prema odredbi članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti u postupku ograničenog prikupljanja ponuda naručitelj poziva najmanje pet natjecatelja po vlastitom odabiru da dostave ponude u skladu s dokumentacijom za nabavu.

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

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

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

Zakonski predstavnik je 14. rujna 2006. uložio prigovor na Izvješće o obavljenoj reviziji. Prema odredbama članka 7. Zakona o državnoj reviziji, o prigovoru je odlučio glavni državni revizor. Prigovor nije prihvaćen.

OPĆINA ZEMUNIK DONJI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Zemunik Donji (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Potraživanja za prihode od komunalne naknade i naknade za odvoz komunalnog otpada na koncu 2005. iznose 752.706,69 kn, a osim dostave opomena druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane, stoga je naloženo poduzimanje i drugih mjera naplate u skladu sa zakonskim propisima.
 - Odlukom o komunalnoj naknadi nije utvrđeno plaćanje komunalne naknade za vlasnike i korisnike neizgrađenog građevinskog zemljišta.
 - Slivna vodna naknada nije naplaćivana od obveznika koji su vlasnici ili ovlašteni korisnici stambenih zgrada i stanova.
 - Upravljanje grobljem, korištenje grobnih mjesta te vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba ne obavlja se u skladu s odredbama Zakona o grobljima .
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti odvoza komunalnog otpada, održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta Općina izvoditeljima radova nije povjerila na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Ustupanje dodatnih radova na uređenju okoliša mrtvačnice u vrijednosti 94.128,02 kn te radova na izgradnji i uređenju sportskih igrališta (izgradnja nogometnog i košarkaškog igrališta i bočališta) u vrijednosti 304.128,82 kn nije obavljeno u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.963.975,00	3.695.989,00	93,2
rashodi i izdaci	3.963.975,00	3.969.850,00	100,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			7.970.170,00
financijska imovina			1.786.850,00
obveze			302.414,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 744.589,00 kn, građevinske objekte 2.465.460,00 kn, opremu 46.324,00 kn, prijevozna sredstva 44.178,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 4.657.059,00 kn, te drugu imovinu 12.560,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 373.880,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 10.933,00 kn, vrijednosne papire 532.950,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 789.814,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 43.212,00 kn i druga potraživanja 36.061,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 235.211,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 67.203,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE**Osvrt na naloge revizije za 1999.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 1999., 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. Knjiga izlaznih računa je ustrojena.
2. Provedena je evidencija svih kratkoročnih obveza u knjizi ulaznih računa.

3. Prije unosa podataka u računovodstvene knjige, knjigovodstvene isprave su kontrolirane.
4. Vodi se evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila.
5. Upotreba viška prihoda iz prethodnih godina je planirana.
6. Svi prihodi u proračunu su pojedinačno planirani.
7. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena.
8. Obveza za komunalnu naknadu utvrđena je pravnim osobama.
9. Davanje poslovnog prostora u zakup provedeno je u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnog prostora.
10. Izvršavani su samo oni izdaci koji su planirani proračunom.
11. Godišnji program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.
12. Sredstva za potrebe socijalne skrbi su osigurana i utvrđene vrste, uvjeti i načini pomoći.
13. Ugovoren je nadzor nad izvođenjem radova.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi od komunalne naknade nisu potpuno i pravodobno prikupljani.
2. Odluka o naknadi za održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada nije donesena.
3. Slivna vodna naknada nije obračunavana i naplaćena fizičkim osobama.
4. Izbor koncesionara za dodjelu koncesije za obavljanje pogrebnih poslova nije obavljen.
5. Dio izdataka izvršavan je u iznosu većem od plana.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.963.975,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.695.989,38 kn, što je za 267.985,62 kn ili 6,8% manje od plana.

Potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za odvoz komunalnog otpada iz prethodnih godina iznose 554.399,69 kn, obveze za 2005. utvrđene su u iznosu 444.637,54 kn, prihodi ostvareni u iznosu 246.330,29 kn te potraživanja za ove prihode na koncu 2005. iznose 752.706,69 kn. Osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlaže se izrada plana naplate s rokovima u kojim bi se potraživanja mogla podmiriti kao i utvrđivanje sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Odlukom o komunalnoj naknadi, donesenoj u lipnju 2002., nije utvrđeno plaćanje komunalne naknade za vlasnike i korisnike neizgrađenog građevinskog zemljišta. Komunalna naknada naplaćuje se od pravnih, a od fizičkih osoba se ne naplaćuje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta. Obveznici plaćanja su fizičke i pravne osobe.

Općina nije naplaćivala slivnu vodnu naknadu od obveznika koji su vlasnici ili ovlašteni korisnici stambenih zgrada i stanova, što nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, prema kojima poslove pripreme rješenja, obračuna, pojedinačnog utvrđivanja iznosa i naplate vodne naknade obavlja pravna osoba ili tijelo koje obavlja poslove utvrđivanja i naplate komunalne naknade.

Prihodi od prodaje grobnica ostvareni su u iznosu 202.582,68 kn. Općina nije imenovala upravu groblja, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima. Nisu doneseni opći akti propisani odredbama članka 18. navedenog Zakona, prema kojima predstavničko tijelo donosi 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 i godišnje naknade za korištenje. Općina nema grobni očevidnik i registar umrlih osoba, što nije u skladu s odredbama članka 16. navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, a posebno prihoda koji se odnose na ranije godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Posebnu pozornost treba posvetiti naplati komunalne naknade i naknade za odvoz komunalnog otpada od fizičkih osoba. Kako su potraživanja od ovih prihoda visoka i nakon dostave opomena, naložio je poduzeti i druge mjere naplate propisane zakonskim odredbama. Potrebno je izraditi plan naplate i utvrditi rokove u kojima bi se potraživanja mogla podmiriti.

Naložio je donošenje odluke o komunalnoj naknadi za vlasnike i korisnike neizgrađenog građevinskog zemljišta, obračunavanje i naplaćivanje slivne vodne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, te upravljanje u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.963.975,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.969.849,92 kn, što je za 5.874,92 kn ili 0,1% više od plana.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti odlaganja komunalnog otpada, održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih poslova 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 obavljanje komunalnih 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. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Dodatni radovi na uređenju okoliša mrtvačnice u vrijednosti 94.128,02 kn te radovi na izgradnji i uređenju športskih igrališta (izgradnja nogometnog i košarkaškog igrališta i boćališta) u vrijednosti 304.128,82 kn izravno su ugovoreni s više dobavljača.

Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj nabavu istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini može ustupiti izravnim ugovaranjem ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

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

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