

OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

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

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

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	264.710.437,00	240.186.229,00	90,7
rashodi i izdaci	264.710.437,00	246.119.759,00	93,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			110.273.611,00
financijska imovina			100.373.962,00
obveze			31.597.286,00
broj zaposlenika			115

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 7.158.869,00 kn, građevinske objekte 33.055.497,00 kn, opremu 2.032.593,00 kn, prijevozna sredstva 444.287,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 4.821.240,00 kn, te drugu imovinu 62.761.125,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 23.795.160,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 21.393.523,00 kn, dane zajmove 20.908.804,00 kn, dionice i udjele u glavnici 18.489.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 14.336.291,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.347.040,00 kn i druga potraživanja 103.544,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 14.453.989,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 2.642.538,00 kn, primljene zajmove 14.500.000,00 kn i druge obveze 759,00 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 je utvrđena određena nepravilnost opisana u Izvješću i Županiji je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2005. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu Državnog ureda za reviziju te se nepravilnost iz prethodnog razdoblja nije ponovila.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti, koje bi utjecale na funkcioniranje Županije. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Osječko-baranjske županije.

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 27. lipnja 2005.

GRAD BELI MANASTIR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Beli Manastir (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 89.000,00 kn.
 - Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.293.864,64 kn nisu uplaćeni na račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Grada.
 - Rashodi za tekuće donacije izvršeni su za 114.885,70 kn ili 5,7% više od plana.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	44.822.513,00	31.294.437,00	69,8
rashodi i izdaci	44.822.513,00	30.531.361,00	68,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			33.627.766,00
financijska imovina			7.452.861,00
obveze			11.241.930,00
broj zaposlenika			21

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 4.510.237,00 kn, građevinske objekte 27.924.764,00 kn, opremu 481.463,00 kn, prijevozna sredstva 261.564,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 188.795,00 kn te drugu imovinu 260.943,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.190.913,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 886.688,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.282.060,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.241.679,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 851.521,00 kn.

Obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja 171.310,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 148.094,00 kn i primljene zajmove 10.922.526,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazani su svi rashodi i izdaci.
2. Poduzete su sve mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od najamnina za stanove u vlasništvu Grada i zakupa poljoprivrednog zemljišta.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nepredviđeni radovi izravno su ugovarani s izvoditeljem bez prethodne suglasnosti Ureda za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske.

Grad 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 nisu evidentirana potraživanja za prihode od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 89.000,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 44.822.513,61 kn, a ostvareni su u iznosu 31.294.437,07 kn, što je za 13.528.076,54 kn ili 30,2% manje od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.293.864,64 kn naplaćeni su na žiro račun proračuna Grada, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Prema navedenoj odredbi, zakupnina je prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi, a uplaćuje se na račun zajedničkih prihoda, propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, s kojeg se sredstva raspoređuju u navedenim omjerima.

Državni ured za reviziju naložio je naplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 44.822.513,61 kn, a izvršeni su u iznosu 30.531.361,74 kn, što je za 14.291.151,87 kn ili 31,9% manje od plana. U 2005. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 763.075,33 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 190.121,21 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 953.196,54 kn.

Rashodi za tekuće donacije planirani su u iznosu 2.002.154,84 kn, a izvršeni su u iznosu 2.117.040,54 kn, što je za 114.885,70 kn ili 5,7% više od plana. Navedeni rashodi nisu smjeli biti izvršeni u iznosima većim od plana, već je prije izvršenja rashoda trebalo izmijeniti proračun u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračuna. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Državni ured za reviziju naložio je izvršavanje rashoda 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 13. srpnja 2006.

GRAD BELIŠĆE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Belišće (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 i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U godišnjem popisu nisu obuhvaćena, te u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana nedospjela potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u iznosu 3.813.478,62 kn.
 - Sredstva od prodaje stanova koji imaju propisanu namjenu u iznosu 339.230,84 kn utrošena su za kapitalne pomoći.
 - Koncem 2005. ukupna potraživanja iznosila su 21.351.747,53 kn, od čega je 3.138.862,38 kn dospjelo na naplatu. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	16.435.784,00	16.177.450,00	98,4
rashodi i izdaci	16.435.784,00	14.561.057,00	88,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			30.144.197,00
financijska imovina			26.600.613,00
obveze			1.753.461,00
broj zaposlenika			24

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 3.068.864,00 kn, građevinske objekte 23.128.141,00 kn, opremu 283.212,00 kn, prijevozna sredstva 57.687,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 772.573,00 kn, te drugu imovinu 2.833.720,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 2.207.253,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 701.760,00 kn, dane zajmove 1.508.102,00 kn, vrijednosne papire 843.980,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.635.109,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 18.704.409,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.492.085,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 204.851,00 kn i primljene zajmove 56.525,00 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 ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Svi rashodi i izdaci su planirani proračunom i izvršeni u planiranim iznosima.
2. Grad je obavio uplatu 55,0% naplaćenih sredstava od prodaje stanova u državni proračun.

3. Pravnim osobama ispostavljena su rješenja za plaćanje gradskih poreza.
4. Sredstva od naknada za koncesije i komunalne naknade utrošena su za propisane namjene.
5. Grad je donio socijalni program, kojim je utvrdio vrste pomoći i propisao uvjete i način ostvarivanja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Grad nije poduzeo potrebne mjere naplate potraživanja prihoda od gradskih poreza i komunalnog doprinosa.
2. Sredstva od prodaje stanova nisu u cijelosti utrošena za propisane namjene.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Godišnjim popisom nisu obuhvaćena, te u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana nedospjela potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u iznosu 3.813.478,62 kn, koja su iskazana u pomoćnim evidencijama, što nije u skladu s odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te popis imovine i obveza sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

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, te novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio godišnjim popisom obuhvatiti i u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani u iznosu 16.435.784,00 kn, ostvareni su u iznosu 16.177.450,12 kn, što je za 258.333,88 kn ili 1,6% manje od planiranih.

Prihodi od prodaje stanova koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 541.220,38 kn. Dio ovih prihoda u iznosu 339.230,84 kn utrošen je za kapitalne pomoći, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Koncem 2005. potraživanja su iskazana u iznosu 21.351.747,53 kn, od čega je 3.138.862,38 kn dospjelo na naplatu. Odnose se na potraživanja za prodane stanove, komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poljoprivrednog zemljišta, kamate, zakup poslovnih prostora, prodano poljoprivredno zemljište, najam gradskih stanova, komunalni doprinos, prodano neizgrađeno građevinsko zemljište, javne površine, druge naknade po posebnim propisima, prodano građevinsko zemljište u zoni male privrede, druga potraživanja i potraživanja za najam garaža. Pri naplati potraživanja poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika i provedene su mjere prisilne naplate za komunalnu naknadu. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je 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 donošenje programa korištenja sredstava od prodaje stanova koja pripadaju Gradu i njihovo namjensko trošenje, te prikupljanje proračunskih prihoda 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 29. lipnja 2006.

GRAD DONJI MIHOLJAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Donjeg Miholjca (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:
 - Prihodi od prodaje poslovnih prostora u iznosu 1.173.827,00 kn nisu korišteni za propisane namjene nego za druge tekuće rashode.
 - Za nabavu službenog automobila i uredskog materijala u vrijednosti 220.811,00 kn nisu provedeni postupci nabave 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	19.510.016,00	18.395.029,00	94,3
rashodi i izdaci	19.510.016,00	15.733.611,00	80,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			172.959.576,00
financijska imovina			22.115.693,00
obveze			3.290.535,00
broj zaposlenika			24

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 30.582.146,00 kn, građevinske objekte 140.997.537,00 kn, opremu 132.315,00 kn, prijevozna sredstva 181.857,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 1.065.721,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.611.645,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 867.100,00 kn, dane zajmove 690.284,00 kn, dionice i udjele u glavnici 14.218.868,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.630.785,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.803.616,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 293.395,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja 1.275.476,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 184.559,00 kn, primljene zajmove 1.820.000,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 10.500,00 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. U proračunu su rashodi i izdaci uravnoteženi s prihodima i primicima.

2. Sredstva od prodaje obveznica za staru deviznu štednju, koje su ostvarene prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo, iskazana su u poslovnim knjigama.
3. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih dokumenata.
4. Za komunalnu naknadu poduzimane su mjere naplate i donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
5. Prihodi od šumskog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje stanova u vlasništvu Grada korišteni su za propisane namjene.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

1. Pripadajući dio u visini 55,0% prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nije obračunavan niti uplaćivan u Državni proračun.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 19.510.016,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.395.029,00 kn, što je za 1.114.987,00 kn ili 5,7% manje od plana.

Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 10.232.486,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,6%. Dio prihoda u iznosu 8.175.912,00 kn korišten je za propisane namjene. Dio prihoda od pomoći u iznosu 200.000,00 kn koji se odnosi na adaptaciju doma kulture, nije utrošen, a početkom 2006. vraćen je na račun proračuna Osječko-baranjske županije.

Dio prihoda od pomoći za ulaganja u industrijsku zonu u iznosu 682.747,00 kn koncem 2005. nalazio se na računu proračuna Grada i korišten je u 2006. Dio prihoda od prodaje poslovnih prostora u iznosu 1.173.827,00 kn nije korišten za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine nego za rashode za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Prema odredbi članka 74. Zakona o proračunu sredstava od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine koriste se samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 2.1. Za nabavu automobila u vrijednosti 181.857,00 kn, Grad je proveo ograničeno prikupljanje ponuda i prikupljene su dvije ponude, a nije uputio ponudbenu dokumentaciju na adrese najmanje pet natjecatelja. Za nabavu uredskog materijala u iznosu 38.954,00 kn nije proveden postupak odabira isporučitelja. Prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, za nabavu roba u vrijednosti do 200.000,00 kn, osnovni načini nabave su javno ili ograničeno prikupljanje ponuda koje provodi stručno povjerenstvo, a pri ograničenom prikupljanju ponuda ponudbena dokumentacija dostavlja se na najmanje pet adresa natjecatelja.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje nabave roba, radova i usluga vrijednosti manje od 200.000,00 kn 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. srpnja 2006.

GRAD ĐAKOVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Đakova (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta.
 - Sredstva od komunalne naknade, naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.251.897,51 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - Prihodi od naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u 2005. u iznosu 534.436,12 kn nisu uplaćeni na račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Grada.
 - Kod naplate potraživanja za prihode od zakupa javnih površina i prodaje stanova u iznosu 411.041,41 kn nisu poduzete raspoložive mjere.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	33.740.000,00	24.101.299,00	71,4
rashodi i izdaci	33.740.000,00	25.149.261,00	74,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			267.856.603,00
financijska imovina			23.017.745,00
obveze			1.714.553,00
broj zaposlenika			39

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 141.157.451,00 kn, građevinske objekte 122.602.986,00 kn, opremu 633.617,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 3.307.265,00 kn, te drugu imovinu 155.284,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 872.707,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 1.837.172,00 kn, dane zajmove 1.153.643,00 kn, vrijednosne papire 227.666,00 kn, dionice i udjele u glavnici 358.520,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.664.984,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.903.053,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.136.494,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 578.059,00 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. U poslovnim knjigama iskazana su ukupna potraživanja i obveznice stare devizne štednje od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

2. Prihodi od komunalne naknade korišteni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Donesen je program razvoja i poticanja poljoprivrede za korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od najma stanova.
2. Nisu poduzimane raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od naknada za zakup javnih površina.
3. Sredstva od zakupa (naknada za korištenje) poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu korištena za propisane namjene.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 33.740.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.101.298,50 kn, što je za 9.638.701,50 kn ili 28,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.007.264,37 kn. Od toga je za propisane namjene korišteno 10.755.366,88 kn, a 1.251.897,51 kn utrošeno je za tekuće proračunske rashode. Za tekuće proračunske rashode utrošeno je 611.998,59 kn prihoda od komunalne naknade, 450.719,77 kn od naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, 47.828,88 kn naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta i 141.350,27 kn prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva komunalne naknade namijenjena su za financiranje obavljanja određenih komunalnih djelatnosti.

Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i kreditiranje namjena u poljoprivredi. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava naknade koja se plaća zbog promjene namjene poljoprivrednog zemljišta, ostvarena sredstva naknade koriste se za programe i mjere za osposobljavanja neplodnog zemljišta i povećanja proizvodne sposobnosti ostalog poljoprivrednog zemljišta. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Sredstva od naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u 2005. u iznosu 534.436,12 kn, nisu uplaćena na propisani račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Grada, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Prema navedenoj odredbi, zakupnina je prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi, a uplaćuje se na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, s kojeg se sredstva raspoređuju u spomenutim omjerima.

Potraživanja dospjela na dan 31. prosinca 2005. iznose 13.772.124,40 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.035.650,13 kn, gradske poreze u iznosu 5.231.257,26 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.654.393,61 kn, zakup javnih površina u iznosu 480.801,28 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 227.131,45 kn, prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 106.368,19 kn i druga potraživanja u iznosu 36.522,48 kn. Za naplatu proračunskih prihoda poduzete su raspoložive mjere naplate, osim za naplatu potraživanja za zakup javnih površina i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, za koje su obveznicima plaćanja upućene samo opomene. 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 korištenje sredstava od komunalne naknade, naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta i prodaje stanova za propisane namjene. Naložio je uplatu prihoda od naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, te je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

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

GRAD NAŠICE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Našice (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 i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina (zemljište, poslovni objekti i zgrade), nisu iskazana potraživanja u iznosu 133.773,60 kn, a prihodi i rashodi iskazani su u manjem iznosu za 460.001,54 kn.
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i groblja u vrijednosti 838.470,62 kn nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Za radove i usluge u vrijednosti 354.052,36 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	30.100.000,00	29.468.242,00	97,9
rashodi i izdaci	30.100.000,00	28.042.608,00	93,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			37.226.354,00
financijska imovina			13.121.060,00
obveze			10.016.649,00
broj zaposlenika			26

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 4.165.067,00 kn, građevinske objekte 26.258.666,00 kn, opremu 350.431,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 5.686.930,00 kn te drugu imovinu 765.260,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 4.313.134,00 kn, depozite jamčevne pologe i drugo 95.705,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.529.175,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 5.938.119,00 kn i druga potraživanja 244.927,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 626.614,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 325.156,00 kn i primljene zajmove 9.064.879,00 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. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.
2. Rashodi i izdaci izvršeni su u planiranim iznosima.
3. Pri ugovaranju plaćanja predujmom, ugovarani su i instrumenti povrata predujma za slučaj neispunjenja ugovorenih obveza.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za obavljanje usluga održavanja javnih površina s komunalnim društvom nije zaključen ugovor.
2. Pojedini radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a nisu obračunane ugovorene kazne.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana cjelokupna imovina (zemljište, zgrade i poslovni objekti za koje nije utvrđena vrijednost) u vlasništvu Grada i potraživanja za dani predujam u iznosu 113.923,60 kn. Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 19.850,00 kn evidentirana su u pomoćnim analitičkim evidencijama, a nisu evidentirana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Također nisu iskazani prihodi od pomoći i rashodi za isplatu naknada troškova ogrijeva i prijenosi sredstava dječjem vrtiću u iznosu 423.101,54 kn, te prihodi i rashodi na temelju ugovora o stipendijama u iznosu 36.900,00 kn. 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. Prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima.

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

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivanje cjelokupne imovine i potraživanja, te iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 30.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.042.606,62 kn, što je za 2.057.393,38 kn ili 6,8% manje od plana.

Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja gradskog mobilijara i otvorenih dječjih igrališta u vrijednosti 54.992,40 kn izravno je ustupljeno, bez zaključenog ugovora u pisanom obliku, što nije u skladu s odlukom gradskog vijeća o komunalnim djelatnostima, koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, prema kojoj komunalne djelatnosti, koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora su održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta i pripadajućih prometnih površina, zimska služba na nerazvrstanim cestama, održavanje gradskog mobilijara i otvorenih dječjih igrališta i održavanje visokog i ukrasnog zelenila i cvijeća na javnim površinama. Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, prema kojima se postupku prikupljanja ponuda pristupa, kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti ne prelazi 100.000,00 kn godišnje, a javnom natječaju, kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti prelazi 100.000,00 kn godišnje.

Osim komunalnog društva u vlasništvu Grada, komunalnu djelatnost održavanja javnih površina u vrijednosti 638.662,64 kn i komunalnu djelatnost održavanja u vrijednosti 144.815,58 kn obavljale su i druge pravne osobe s kojima nisu zaključeni ugovori u pisanom obliku, te fizičke osobe na temelju ugovora o djelu. Spomenuti poslovi su povjereni izravnom pogodbom. 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. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti, koje se povjeravaju na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe, kojoj se povjeravaju poslovi.

Državni ured za reviziju je naložio u odluci o komunalnim djelatnostima utvrditi djelatnosti, koje se povjeravaju fizičkim i pravnim osobama na temelju pisanog ugovora. Također je naložio povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju provedenih postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Kod ustupanja radova provedeni su propisani postupci nabave, osim kod pribavljanja usluga izrade izvedbenog projekta prometnica u vrijednosti 46.970,00 kn, te ustupanja radova na rekonstrukciji javne rasvjete u vrijednosti 56.609,22 kn i dodatnih radova na adaptaciji nogostupa u vrijednosti 28.849,72 kn. Spomenute usluge i radovi ustupljeni su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom je propisano da se izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem mogu nabaviti istovrsne usluge i radovi u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Radovi na rekonstrukciji javnih površina i komunalne instalacije u djelu ulice ugovoreni su u vrijednosti 1.280.651,71 kn, a izvedeni su u vrijednosti 1.502.275,85 kn, što je za 221.624,14 kn ili 17,3% više od ugovorene vrijednosti. Više izvedeni radovi odnose se na dodatne radove. Za izvođenje dodatnih radova nije zaključen ugovor u pisanom obliku.

Dodatni radovi su izravno ugovoreni s istim izvoditeljem, bez pribavljanja suglasnosti Ureda za javnu nabavu, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj naručitelj koji namjerava primijeniti postupak nabave izravnom pogodbom mora prije početka postupka nabave dobiti od Ureda za javnu nabavu prethodnu suglasnost za početak njezine provedbe. Prema odredbi članka 2. Zakona o javnoj nabavi ugovor o nabavi jest ugovor sklopljen u pisanom obliku između naručitelja i ponuditelja sukladno uvjetima provedenog postupka nabave.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka nabave istovrsnih usluga i radova u vrijednosti manjoj od 200.000,00 kn u proračunskoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba radova i usluga male vrijednosti, te je naložio provođenje ustupanja dodatnih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

GRAD OSIJEK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Osijeka (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana imovina u iznosu 4.204.778,51 kn, prihodi u iznosu 4.074.116,51 kn, rashodi u iznosu 4.204.778,51 kn, obveze u iznosu 130.662,00 kn, a potraživanja su iskazana u većem iznosu za 880.365,32 kn.
 - Za potraživanja u iznosu 26.606.764,92 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate.
 - Radovi na sanaciji pročelja u vrijednosti 627.707,23 kn nisu ustupljeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	397.326.303,00	359.792.716,00	90,6
rashodi i izdaci	397.326.303,00	373.750.435,00	94,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			465.332.154,00
financijska imovina			596.620.389,00
obveze			83.464.481,00
broj zaposlenika			226

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 27.675.932,00 kn, građevinske objekte 365.638.177,00 kn, opremu 5.927.751,00 kn, prijevozna sredstva 642.283,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 63.834.930,00 kn te drugu imovinu 1.613.081,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 15.243.580,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 9.043.123,00 kn, zajmove 12.106.473,00 kn, vrijednosne papire 1.340.409,00 kn, dionice i udjeli glavnici 440.751.759,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 106.987.217,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 6.409.711,00 kn i druga potraživanja 4.738.117,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 13.945.236,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 6.961.562,00 kn i primljene zajmove 62.557.683,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, potraživanja za prodane stanove, te dane zajmove i stipendije.

2. Evidencija o potraživanjima za prodaju stanova na obročnu otplatu usklađena je s evidencijom poslovne banke, koja vodi potraživanja i naplatu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu iskazani na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
2. Nisu poduzimane raspoložive mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
3. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana imovina u iznosu 4.204.778,51 kn, prihodi u iznosu 4.074.116,51 kn, rashodi u iznosu 4.204.778,51 kn, te obveze u iznosu 130.662,00 kn. Potraživanja su iskazana u većem iznosu za 880.365,32 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvješćivanju 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 imovine, obveza, prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 397.326.303,00 kn, a ostvareni su u iznosu 359.792,716,04 kn, što je za 37.533.586,96 kn ili 9,4% manje od plana.

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 113.396.927,87 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 44.294.752,60 kn (od čega na potraživanja od fizičkih osoba 16.307.480,28 kn), komunalni doprinos u iznosu 19.245.437,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 15.120.276,07 kn, gradske poreze u iznosu 9.557.087,03 kn, najam gradskih stanova u iznosu 4.566.915,74 kn, spomeničku rentu u iznosu 3.699.780,94 kn, prihod od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 3.198.135,99 kn, kamate za dane zajmove i zatezne kamate u iznosu 3.439.566,46 kn, prihode od prodaje zemljišta u iznosu 2.537.078,51 kn, zakup javnih površina (kiosci, ljetni vrtovi) u iznosu 2.534.232,91 kn, zakup deponija 1.867.683,88 kn, koncesije u iznosu 1.313.606,69 kn, prihode od prodaje poslovnog prostora u iznosu 674.496,70 kn, zakup parkirališta u iznosu 559.756,26 kn, administrativne pristojbe u iznosu 344.291,99 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 221.518,05 kn, sudske pristojbe u iznosu 220.211,05 kn i druga potraživanja u iznosu 2.100,00 kn. U naplati prihoda od najma gradskih stanova i stanova prodanih na obročnu otplatu nisu poduzimane mjere naplate, a za prihode od komunalne naknade za fizičke osobe i zakupa javnih površina poduzimane su mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Postupci javne nabave

- 4.1. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim kod ustupanja radova na sanaciji i obnovi uličnih pročelja u vrijednosti 627.707,23 kn. Za ustupanje spomenutih radova koncem listopada 2002. provedeni su postupci javnog nadmetanja, u kojem je pristigla jedna prihvatljiva ponuda. Odluka o izboru izvoditelja, na temelju jedne ponude, donesena je u svibnju 2003. Tom odlukom je također utvrđeno da će se ugovor s izvoditeljem zaključiti nakon što se osiguraju sredstva. Postupci ustupanja radova nisu provedeni u skladu s odredbama članka 14. i 64. Zakona o javnoj nabavi.

Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi naručitelj smije započeti postupak nabave ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena na drugi način, a prema odredbi članka 64. Zakona nadmetanje mora biti poništeno, ako nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude.

Državni ured za reviziju je naložio ustupanje radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

GRAD VALPOVO

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 da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.460.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 23.855.533,00 kn, što je za 395.533,00 kn ili 1,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 21.763.484,00 kn, što je za 2.092.049,00 kn ili 8,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 21.336.924,00 kn, što je za 2.518.609,00 kn ili 10,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 426.560,00 kn ili 2,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Viškom prihoda i primitaka pokriven je manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 309.973,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.731.813,00 kn s udjelom 21,8%. Potom slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.643.524,00 kn ili 16,8%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.942.524,00 kn ili 13,5%, prihodi od pomoći u iznosu 2.703.269,00 kn ili 12,4% i prihodi od poreza na imovinu u iznosu 2.532.483,00 kn. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 3.837.866,00 kn i imaju udjel 17,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na tvrtku, tekuće pomoći iz proračuna, zakupa i iznajmljivanja imovine, komunalnih doprinosa, drugih nespomenutih prihoda (refundacija plaća), od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti, od prodaje stambenih objekata na kojim postoji stanarsko pravo i drugih prihoda ukupno za 131.443,00 kn ili 9,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.609.453,00 kn s udjelom 31,0%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.150.286,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.062.222,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 1.116.950,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 279.995,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.881.452,00 kn ili 22,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 4.538.380,00 kn ili 21,3% i drugi rashodi u iznosu 2.626.045,00 kn ili 12,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.681.594,00 kn i imaju udjel 12,6%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 78.669.128,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 58.234.528,00 kn i financijske imovine u iznosu 20.434.600,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 1.263.247,00 kn, dani zajmovi 1.335.560,00 kn, jamčevni polozi 76.126,00 kn, vrijednosni papiri 115.069,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 12.345.600,00 kn i potraživanja 5.298.998,00 kn.

Potraživanja u iznosu 5.298.998,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.614.838,00 kn, prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 1.123.533,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinosi iznosi 1.094.276,00 kn), potraživanja za poreze 309.434,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 170.148,00 kn i druga potraživanja 81.045,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 78.669.128,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 73.862.984,00 kn, obveza za zajmove u iznosu 3.122.383,00 kn i drugih obveza u iznosu 1.683.761,00 kn. Druge obveze u iznosu 1.683.761,00 odnose se na obveze za materijalne rashode 1.320.941,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 275.539,00 kn, obveze za financijske rashode 60.814,00 kn i druge obveze 26.467,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 1.291.220,00 kn. U 2005. dani su zajmovi studentima u iznosu 88.800,00 kn i jamčevni polozi u iznosu 76.126,00 kn, primljene su otplate studenata u iznosu 5.000,00 kn i otpisana su potraživanja studentima u iznosu 39.460,00 kn te stanje danih zajmova iznosi 1.335.560,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 3.683.496,00 kn. U 2005. otplaćeno je 561.113,00 kn te stanje primljenih zajmova iznosi 3.122.383,00 kn.

Početno stanje danih jamstava iznosi 8.079.699,00 kn. U 2005. korisnici jamstava otplatili su 622.082,00 kn te stanje danih jamstava iznosi 7.457.617,00 kn.

OPĆINA ANTUNOVAC

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 da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.122.000,00 kn. U planirane prihode i primitke uključen je i višak prihoda iz prethodnih godina.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.547.421,00 kn, što je za 1.574.421,00 kn ili 25,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.454.889,00 kn, što je za 607.111,00 kn ili 10,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 907.468,00 kn ili 20,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodnih godina, te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 325.915,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.258.449,00 kn s udjelom 71,7%. Potom slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 506.752,00 kn ili 11,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 278.882,00 kn ili 6,1% i prihodi od pomoći u iznosu 246.380,00 kn ili 5,4%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 256.958,00 kn i imaju udjel 5,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak i pomoći iz proračuna, ukupno za 320.640,00 kn ili 9,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.027.038,00 kn s udjelom 37,2%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.033.097,00 kn, rashode za ostale nespomenute rashode u iznosu 616.377,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 283.090,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 94.474,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 1.711.290,00 kn ili 31,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 961.028,00 kn ili 17,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 726.657,00 kn ili 13,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 28.876,00 kn i imaju udjel 0,5%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.836.486,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 10.096.907,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 7.739.579,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 8.880.356,00 kn, potraživanja 656.280,00 kn, novčana sredstva 295.804,00 kn, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih 203.866,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 60.601,00 kn. Potraživanja u iznosu 656.280,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 395.355,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinosi iznosi 112.903,00 kn), potraživanja za prihode od imovine 205.813,00 kn i potraživanja za poreze 55.112,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.836.486,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 17.605.007,00 kn i obveza u iznosu 231.479,00 kn.

Obveze u iznosu 231.479,00 odnose se na obveze za materijalne rashode 85.655,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 68.669,00 kn, obveze za zaposlene 60.601,00 kn i druge obveze 16.554,00 kn.

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

OPĆINA BILJE

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 da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.880.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.642.472,00 kn, što je za 5.237.528,00 kn ili 35,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.189.480,00 kn, što je za 1.452.992,00 kn ili 15,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.405.422,00 kn, što je za 2.237.050,00 kn ili 23,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 784.058,00 kn ili 9,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 351.644,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 1.135.702,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.919.735,00 kn s udjelom 60,1%. Potom slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.053.493,00 kn ili 12,9%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.035.783,00 kn ili 12,7% i prihodi od pomoći u iznosu 450.000,00 kn. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 730.469,00 kn i imaju udjel 8,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od zakupa imovine, kapitalne pomoći iz proračuna i komunalne naknade i doprinosa ukupno za 85.988,00 kn ili 3,5%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.681.360,00 kn s udjelom 49,7%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.454.869,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 538.578,00 kn, ostale nespomenute rashode u iznosu 634.707,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 53.206,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.419.416,00 kn ili 19,2%, drugi rashodi u iznosu 1.173.903,00 kn ili 15,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 930.444,00 kn ili 12,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 200.329,00 kn i imaju udjel 2,7%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.569.768,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 12.331.492,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.238.276,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 1.513.039,00 kn, depoziti 320.000,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 219.449,00 kn i potraživanja 1.185.788,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.185.788,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 887.808,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinosi iznosi 812.687,00 kn), potraživanja za prihode od imovine 159.186,00 kn, potraživanja za poreze 123.844,00 kn i druga potraživanja 14.950,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.569.768,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 15.296.356,00 kn i obveza u iznosu 273.412,00 kn. Obveze u iznosu 273.412,00 odnose se na obveze za materijalne rashode 106.012,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 167.400,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, davala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 326.000,00 kn. U 2005. otplaćeno je 6.000,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 320.000,00 kn.

OPĆINA BIZOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Bizovac (dalje u tekstu: Općina) za 2005. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 200.771,00 kn i potraživanja od korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.923.611,00 kn.
 - Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 531.655,00 kn i prihodi od naknada za koncesije u iznosu 212.424,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene.
 - Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 204.271,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 738.272,00 kn, potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 76.633,00 kn i potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 146.392,00 kn Općina je upućivala opomene dok druge mjere naplate nije poduzimala.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.764.184,00	4.243.360,00	89,1
rashodi i izdaci	4.764.184,00	4.526.485,00	95,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			16.575.483,00
financijska imovina			2.300.955,00
obveze			288.550,00
broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 934.793,00 kn, građevinske objekte 14.697.707,00 kn, postrojenja i opremu 194.292,00 kn, prijevozna sredstva 26.190,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 722.501,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 126.482,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze 33.165,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.201.830,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 884.664,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 54.814,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 251.370,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 37.180,00 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. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza naplaćivane su zatezne kamate, upućivane opomene i pokretani postupci ovrha.
2. Program utroška sredstava od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta je donesen.

3. Pri davanju koncesija, ugovarani su instrumenti osiguranja naplate koncesijske naknade.
4. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen.
5. Prihodi od šumskog doprinosa, komunalne naknade i doprinosa, te prodaje stanova sa stanarskim pravom utrošeni su za propisane namjene.
6. Pri nabavi radova ugovaran je obračun radova prema jediničnim cijenama i stvarno izvedenim količinama.
7. Dopuna ugovoru zaključena je prije izvršenja dodatnih radova.
8. Sredstva proračunske pričuve utrošena su na temelju odluka općinskog poglavarstva.
9. Za prodaju nekretnina objavljuvani su javni natječaji.
10. Doneseni su programi javnih potreba.
11. Za nabavu roba, radova i usluga ponuditelji su odabirani u skladu s propisima o javnoj nabavi.
12. Nadzor nad građenjem obavljala je pravna osoba ovlaštena za obavljanje poslova nadzora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U pojedinim slučajevima rashodi su izvršeni iznad plana.
2. Pri naplati potraživanja od zakupa poslovnih prostora upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
3. Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nisu utrošeni za propisane namjene.
4. Kaznene odredbe za slučaj neizvršenja radova nisu ugovarane.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 200.771,00 kn i korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.923.611,00 kn.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.764.184,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.243.360,00 kn, što je za 520.824,00 kn ili 10,9% manje od plana.

Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 531.655,00 kn i prihodi od naknada za koncesije u iznosu 212.424,00 kn korišteni su za financiranje tekućih rashoda poslovanja. Odredbom članka 11. Zakona o rudarstvu propisana je namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina za gospodarski razvoj, te zaštitu okoliša, a odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu namjena naknada za koncesije propisana je za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 204.271,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 738.272,00 kn, potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 76.633,00 kn i potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 146.392,00 kn Općina je upućivala opomene dok druge mjere naplate nije poduzimala čime nije postupila u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj su tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i naknade za koncesije koristiti u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu, odnosno Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je naložio pri naplati proračunskih prihoda postupati 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. lipnja 2006.

OPĆINA ČEMINAC

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 da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.795.900,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.461.242,00 kn, što je za 665.342,00 kn ili 7,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.239.819,00 kn, što je za 1.221.423,00 kn ili 12,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.246.193,00 kn, što je za 1.215.049,00 kn ili 12,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 4.174,00 kn ili 0,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.490.006,00 kn te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.494.180,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.245.279,00 kn s udjelom 27,3%. Potom slijede drugi prihodi u iznosu 1.880.151,00 kn ili 22,8%, prihodi od poreza i prireza 1.672.495,00 kn ili 20,3%, prihodi od imovine u iznosu 991.164,00 kn ili 12,0%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 600.000,00 kn ili 7,3% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 326.863,00 kn ili 4,0%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 523.867,00 kn i imaju udjel 6,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na imovinu i prihoda od naknade za koncesiju ukupno za 138.546,00 kn ili 7,0%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.984.466,00 kn s udjelom 48,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.024.062,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.531.504,00 kn, ostale nespomenute rashode u iznosu 296.960,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 131.880,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.406.294,00 kn ili 17,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.315.448,00 kn ili 16,0% i drugi rashodi u iznosu 877.289,00 kn ili 10,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 660.496,00 kn i imaju udjel 8,0%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 11.996.682,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.877.990,00 kn i financijske imovine u iznosu 5.118.692,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 341.649,00 kn, druga potraživanja 24.227,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 2.200,00 kn i potraživanja 4.750.616,00 kn.

Potraživanja u iznosu 4.750.616,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 650.387,00 kn, prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 924.822,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinosi iznosi 199.982,00 kn), potraživanja za prihode od imovine 219.871,00 kn i druga potraživanja 2.955.536,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.996.682,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 9.571.121,00 kn, obveza za zajmove u iznosu 2.029.689,00 kn i drugih obveza u iznosu 395.872,00 kn. Druge obveze u iznosu 395.872,00 odnose se na obveze za materijalne rashode 278.572,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 107.016,00 kn, obveze za zaposlene 1.207,00 kn, obveze za financijske rashode 56,00 kn i druge obveze 9.021,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 2.059.484,00 kn. U 2005. otplaćeno je 29.795,00 kn te stanje primljenih zajmova iznosi 2.029.689,00 kn.

OPĆINA ČEPIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Čepin (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima ne iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Pri vođenju poslovnih knjiga Općina se nije pridržavala temeljnog načela dvojnog knjigovodstva, načela bilančne ravnoteže i permanentnog bilanciranja, a na dan 31. prosinca 2005. zbroj dugovne i potražne strane svih računa glavne knjige (bruto bilanca) razlikuje se za 3.350.669,28 kn, a na dan 1. siječnja 2005. za 3.350.081,31 kn. U zbroju računa glavne knjige na dan 1. siječnja 2005. iskazani su i rashodi u iznosu 3.372.399,50 kn i prihodi u iznosu 6.397.285,17 kn, iz čega je vidljivo da poslovne knjige koncem 2004. nisu bile zaključene.
 - U poslovnim knjigama u 2005. i ranijih godina nisu iskazani svi rashodi izvršeni u proračunskoj godini. U 2005. evidentirani su rashodi u iznosu 60.674,75 kn izvršeni u 2002., te rashodi u iznosu 40.000,00 kn, a koji su izvršeni u 2003. u vrijednosti 80.000,00 kn. U 2005. nisu iskazani rashodi proračunske godine u ukupnom iznosu 1.583.584,47 kn.
 - U poslovnim knjigama nije iskazana sva imovina. Nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, a prema podacima raspoloživim u vrijeme obavljanja revizije potraživanja su koncem godine iznosila 856.868,48 kn. Nije iskazana nabavljena dugotrajna nefinancijska imovina za koju su u poslovnim knjigama rashodi iskazani u iznosu 400.988,96 kn i plaćeni predujam izvoditelju radova na rekonstrukciji i sanaciji ulice u iznosu 500.000,00 kn.
 - Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu iskazanu u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2005. u vrijednosti 14.958.466,56 nije vođeno analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u 2005. nije obavljen.
 - Potraživanja su u glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2005. iskazana u iznosu 5.255.882,51 kn, od čega se na potraživanja za koja se vode pomoćne knjige odnosi 4.949.040,41 kn. Spomenuta potraživanja prema pomoćnim knjigama iznose 4.517.051,53 kn, od čega su potraživanja za naknadu za koncesiju, za korištenje javnih površina, za zakup poslovnih prostora i za komunalni doprinos u glavnoj knjizi iskazana u većem iznosu za 999.390,78 kn, a potraživanja za komunalnu naknadu u manjem iznosu za 567.401,90 kn od iskazanih u pomoćnim knjigama.

- U poslovnim knjigama nisu iskazane sve obveze Općine, a na dan 31. prosinca 2005. iskazano je dugovno stanje ukupnih obveza u iznosu 1.080.863,24 kn. Zaduživanje Općine u iznosu 4.200.000,00 kn izvršeno na temelju izvansudske nagodbe u 2004., reprogramom ranijeg zaduživanja u vezi s izgradnjom javne rasvjete, nije iskazano u poslovnim knjigama.
- Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu u skladu s podacima u poslovnim knjigama. U bilanci na dan 31. prosinca 2005. ukupna imovina iskazana je u iznosu 21.656.167,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 20.773.680,08 kn, što je za 882.486,92 kn manje od iskazanih u financijskim izvještajima. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.656.167,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 19.297.191,42 kn što je za 2.358.975,58 kn manje od iskazanih u financijskim izvještajima. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2005., prihodi i primici iskazani su u iznosu 8.449.315,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 8.155.275,00 kn i višak prihoda u iznosu 294.040,00 kn. Rashodi i izdaci iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu 6.653.264,62 kn što je za 1.502.010,38 kn manje od iskazanih u financijskim izvještajima.
- Koncem 2005. obavljen je popis imovine i obveza, a stanje u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.
- Od ukupno ostvarenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.029.932,04 kn, dio u iznosu 715.630,94 kn nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće rashode poslovanja.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. te dokumenti prostornog uređenja, dvogodišnje izvješće o stanju u prostoru i program mjera za unapređenje stanja u prostoru nisu doneseni.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnja atmosferskih voda, održavanje javnih površina u dijelu koji se odnosi na održavanje pješačkih staza i javnih prometnih površina, te nerazvrstanih cesta, Općina nije organizirala u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Obveze su u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2005. iskazane u iznosu 405.021,00 kn, a u poslovnim knjigama iskazano je dugovno stanje obveza u iznosu 1.080.863,24 kn, što je 1.485.884,24 kn manje nego je iskazano u financijskim izvještajima.
- Za nabavu roba, radova i usluga, Općina je u prosincu 2004. donijela plan nabave, ali planirane vrijednosti nabave u planu nabave nisu usklađene s proračunom. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije vođena. Rashodi za izgradnju mrtvačnice ugovoreni su u iznosu 369.897,14 kn, a izvedeni su u vrijednosti 468.584,47 kn ili 26,7% više od ugovorene vrijednosti, a dodatni radovi izvedeni su na temelju izravnog ugovaranja, bez suglasnosti Ureda za javnu nabavu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.440.423,00	8.449.315,00	100,1
rashodi i izdaci	8.440.423,00	8.155.275,00	96,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			16.217.923,00
financijska imovina			5.438.244,00
obveze			405.021,00
broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 500.000,00 kn, građevinske objekte 14.973.821,00 kn, opremu 652.416,00 kn i prijevozna sredstva 91.686,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 344.463,00 kn, zajmove 158.973,00 kn, dionice i udjele u glavnicu 221.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.691.988,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 21.020,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

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. Komunalna naknada obračunavana je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Programi javnih potreba u športu i kulturi za tekuću godinu su doneseni.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Poslovne knjige nisu vođene u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
2. Popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
3. Mjere za naplatu potraživanja nisu sustavno poduzimane.
4. Općina nije donijela opći akt za isplatu pomoći po osnovi socijalne skrbi.
5. Zaduživanje u 2004. izvršeno je bez prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske i nije iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

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. Pri vođenju poslovnih knjiga Općina se nije pridržavala temeljnog načela dvojnog knjigovodstva, načela bilančne ravnoteže i permanentnog bilanciranja. Prema podacima iz poslovnih knjiga na dan 31. prosinca 2005. zbroj dugovne i potražne strane svih računa glavne knjige (bruto bilanca) razlikuje se za 3.350.669,28 kn, a na dan 1. siječnja 2005. za 3.350.081,31 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojima proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo na načelu dvojnog knjigovodstva.

U zbroju računa glavne knjige na dan 1. siječnja 2005. iskazani su i rashodi u iznosu 3.372.399,50 kn i prihodi u iznosu 6.397.285,17 kn, iz čega je vidljivo da poslovne knjige koncem 2004. nisu bile zaključene. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 9. i 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojima se poslovne knjige vode za fiskalnu, odnosno kalendarsku godinu i na kraju godine zaključuju.

U poslovnim knjigama u 2005. nisu iskazani svi rashodi izvršeni u 2005., a ni u ranijim godinama nisu bili iskazani svi rashodi tekućih godina. U 2005. evidentirani su rashodi za izvršene intelektualne i osobne usluge u iznosu 60.674,75 kn izvršeni u 2002., te rashodi za izgradnju mrtvačnice u jednom naselju u iznosu 40.000,00 kn, a koji su izvršeni u 2003. u vrijednosti 80.000,00 kn. U 2005. nisu iskazani rashodi izvršeni u 2005. u ukupnom iznosu 1.583.584,47 kn, a odnose se na rashode za plaćen ugovoreni predujam izvoditelju radova za izvođenje radova na sanaciji i proširenju ulice u iznosu 500.000,00 kn, izvršeni rashodi za izgradnju mrtvačnice u drugom naselju u iznosu 468.584,47 kn, te izdaci za otplatu kredita iz 2004. koji se odnosi na reprogram ranijeg zaduživanja u vezi s izgradnjom javne rasvjete u iznosu 405.000,00 kn i za plaćene kamate po navedenom kreditu u iznosu 210.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojima se rashodi priznaju na načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama nije iskazana sva imovina Općine. Nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, a prema podacima raspoloživim u vrijeme obavljanja revizije koncem godine iznosila su 856.868,48 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojima se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima. Nije iskazana nabavljena dugotrajna nefinancijska imovina za koju su u poslovnim knjigama rashodi iskazani u iznosu 400.988,96 kn i plaćeni predujam izvođaču radova na rekonstrukciji i sanaciji ulice u iznosu 500.000,00 kn, koji je iskazan kao dugovno stanje na računu obveza. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5. i 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojima proračun vodi računovodstvo primjenom propisanog računskog plana i prema kojem se u trenutku nabave dugotrajne imovine, i u slučaju plaćanja predujmom, istovremeno s evidencijom obveze i rashoda, evidentira i nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine.

Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu iskazanu u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2005. u vrijednosti 14.958.466,56 kn nije vođeno analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti (nabavnoj i otpisanoj), te iz poslovnih knjiga nije moguće utvrditi o kojoj se imovini radi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj se za stavke dugotrajne nefinancijske imovine koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički vodi analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti (nabavnoj i otpisanoj), te s drugim potrebnim podacima. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u 2005. nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojem se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Potraživanja su u glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2005. iskazana u iznosu 5.255.882,51 kn, od čega se na potraživanja za koja se vode pomoćne knjige odnosi 4.949.040,41 kn. Pomoćne knjige vode se za potraživanja za naknadu za koncesiju, za korištenje javnih površina, za zakup poslovnih prostora, te za komunalnu naknadu i doprinos. Spomenuta potraživanja prema pomoćnim knjigama iznose 4.517.051,53 kn, od čega su potraživanja za naknadu za koncesiju, za korištenje javnih površina, za zakup poslovnih prostora i za komunalni doprinos u glavnoj knjizi iskazana u većem iznosu za 999.390,78 kn, a potraživanja za komunalnu naknadu u manjem iznosu za 567.401,90 kn od iskazanih u pomoćnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojima je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, a ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima, kao obvezna pomoćna knjiga propisana je analitička evidencija potraživanja u kojoj se osiguravaju podaci po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima. Za sve analitičke evidencije načelno vrijedi pravilo da imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, s time da je zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak prometu i stanju sintetičkog računa.

U poslovnim knjigama nisu iskazane sve obveze Općine. U poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2005. iskazano je dugovno stanje ukupnih obveza u iznosu 1.080.863,24 kn. Zaduživanje Općine u iznosu 4.200.000,00 kn izvršeno na temelju izvansudske nagodbe u 2004., reprogramom ranijeg zaduživanja u vezi s izgradnjom javne rasvjete, nije iskazano u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojima se u poslovne knjige na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima sustavno unose sve promjene nastale na obvezama.

Podaci u financijskim izvještajima nisu u potpunosti u skladu s podacima u poslovnim knjigama. U bilanci na dan 31. prosinca 2005. ukupna imovina iskazana je u iznosu 21.656.167,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 20.773.680,08 kn, što je za 882.486,92 kn manje nego je iskazano u financijskim izvještajima. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.656.167,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 19.297.191,42 kn što je za 2.358.975,58 kn manje nego je iskazano u financijskim izvještajima. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2005., prihodi i primici iskazani su u iznosu 8.449.315,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 8.155.275,00 kn i višak prihoda u iznosu 294.040,00 kn. Rashodi i izdaci iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu 6.653.264,62 kn što je za 1.502.010,38 kn manje nego je iskazano u financijskim izvještajima.

Sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. obavljen je popis imovine i obveza. Zemljište i građevinski objekti nabavljeni u ranijim godinama popisani su samo u naturalnim izrazima, bez iskazivanja u novčanom izrazu, te stanje utvrđeno popisom nije moguće usporediti sa stanjem u poslovnim knjigama. Građevinski objekti i objekti komunalne infrastrukture nabavljeni u 2005., dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava, oprema nabavljena u ranijim godinama i tijekom 2005., popisani su u novčanim izrazima, ali za navedenu imovinu nije vođeno analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti (nabavnoj i otpisanoj), te za iskazanu vrijednost dugotrajne imovine u poslovnim knjigama nije moguće utvrditi na koju se imovinu odnosi i usporediti stanje u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.

Popisom su obuhvaćena potraživanja i obveze, te su popisana potraživanja u iznosu 4.849.212,31 kn i obveze u iznosu 411.370,88 kn, ali stanje u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojem proračun mora na koncu svake godine popisati svu imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje poslovnih knjiga u skladu s navedenim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je iskazivanje svih poslovnih promjena u poslovnim knjigama, te sastavljanje financijskih izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga. Naloženo je obavljanje cjelokupnog popisa imovine i obveza, pojedinačno u naturalnim i novčanim vrijednostima, te usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2005. planirani su u iznosu 8.440.423,37 kn, a ostvareni su u iznosu 8.449.314,89 što je za 8.891,52 kn ili 0,1% više od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.601.110,14 kn ili 42,6% ukupnih prihoda i odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, šumski doprinos, te komunalnu naknadu i doprinos. Za propisane namjene utrošena su sredstva u iznosu 2.547.948,19 kn koja se odnose na ukupno ostvarene prihode od pomoći, šumske naknade, komunalne naknade i doprinosa, te dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Razlika u iznosu 1.053.161,95 kn, koja se odnosi na preostali dio prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, utrošena je u iznosu 715.630,94 kn za tekuće proračunske rashode, a sredstva u iznosu 337.531,01 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem je predstavničko tijelo dužno donijeti spomenuti program za svaku kalendarsku godinu, a koji obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te nabavu opreme, te izvore financiranja. Dokumenti prostornog uređenja, propisani odredbama članaka 10. i 11. Zakona i prostornom uređenju, dvogodišnje izvješće o stanju u prostoru i program mjera za unapređenje stanja u prostoru, također nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju. Ostvareni prihodi od komunalnog doprinosa utrošeni su za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Tijekom 2005. Općina se nije zaduživala. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazano početno stanje primljenih zajmova. Općina se u 1998. zadužila kod izvoditelja radova na izgradnji javne rasvjete u ukupnom iznosu 1.640.009,07 DEM i posredno kod poslovne banke kao sudužnik za obveze izvoditelja radova na izgradnji javne rasvjete u iznosu 1.420.000,00 DEM. Zaduživanje je obavljeno bez odluke poglavarstva i bez suglasnosti Ministarstva financija.

Zaduživanja nisu bila iskazana u poslovnim knjigama, a Općina nije pravovremeno podmirivala ugovorene obveze. S obzirom da obveze prema izvoditelju radova na izgradnji javne rasvjete i obveze prema poslovnoj banci u ranijim godinama nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama, iz poslovnih knjiga nije moguće utvrditi stanje i otplatu obveza. Radi konačnog rješenja duga proizašlog iz izgradnje javne rasvjete, u prosincu 2004. sklopljena je izvansudska nagodba. Spomenutom nagodbom utvrđena je visina i nova raspodjela međusobnih obveza, te je ukupni dug Općine prema poslovnoj banci utvrđen u iznosu 4.200.000,00 kn, a ispunjenjem odredbi nagodbe prestaje odnos sudužništva i solidarnog založnog odnosno mjeničnog dužništva između Općine i izvoditelja radova na izgradnji javne rasvjete prema poslovnoj banci. Na temelju nagodbe, između poslovne banke i Općine zaključen je 31. prosinca 2004. ugovor o dugoročnom kreditu na iznos 4.200.000,00 kn.

Za izvršeno zaduživanje Općina nije dobila suglasnost Vlade Republike Hrvatske uz obrazloženje da zahtjev za refinanciranjem kredita nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2004., te Pravilnika o postupku zaduživanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i davanju jamstva jedinica područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta za namjene propisane odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Naložio je donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te izvješća o stanju u prostoru te programa mjera za unapređenje stanja u prostoru za dvogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju. Naložio je zaduživanje provoditi na temelju odredbi Zakona o proračunu, te Pravilnika o postupku zaduživanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i davanju jamstva jedinica područne (regionalne) samouprave uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.440.423,00 kn, a prema podacima iz financijskih izvještaja izvršeni su u iznosu 8.155.275,00 kn, što je za 285.148,00 kn ili 3,4% manje od plana.

Komunalne djelatnosti odvodnja atmosferskih voda, održavanje javnih površina u dijelu koji se odnosi na održavanje pješačkih staza i javnih prometnih površina, te nerazvrstanih cesta, koje se financiraju iz proračuna, za što su 2005. izvršeni rashodi u iznosu 774.286,20 kn, obavljale su fizičke i pravne osobe na temelju usmenog naloga ili narudžbenice. U skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obavljanje komunalnih 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 ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i utvrđuje uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Obveze su u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2005. iskazane u iznosu 405.021,00 kn i odnose se na obveze za materijalne rashode 228.120,00 kn, za financijske rashode u iznosu 105.287,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 71.614,00 kn. U poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2005. iskazano je dugovno stanje obveza u iznosu 1.080.863,24 kn, što je 1.485.884,24 kn manje nego je iskazano u financijskim izvještajima. S obzirom na iskazano stanje obveza u poslovnim knjigama, potrebno je utvrditi stvarnu visinu obveza, te u skladu s utvrđenim evidentirati obveze u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke 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. Naložio je utvrditi stvarnu visinu obveza, te evidentiranje obveza na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Postupci javne nabave

- 4.1. Za nabavu roba, radova i usluga, Općina je u prosincu 2004. donijela plan nabave. Planirane vrijednosti nabave u planu nabave nisu usklađene s proračunom. Planom nabave planirana je nabava pojedinih radova koji nisu planirani proračunom, a u proračunu su planirani pojedini radovi koji nisu predviđeni planom nabave. S obzirom na navedeno, trebalo je donijeti izmjene plana nabave i uskladiti ga s izmjenama i dopunama proračuna. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije vođena, što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Rashodi za izgradnju mrtvačnice ugovoreni su u iznosu 303.194,38 kn, odnosno 369.897,14 kn s porezom na dodanu vrijednost, a prema okončanoj situaciji iz travnja 2005. izvedeni su vrijednosti 384.085,63 kn, odnosno 468.584,47 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je za 26,7% više od ugovorene vrijednosti, a odnose se na dodatne radove koji nisu bili predviđeni projektnom dokumentacijom. Za navedene radove nije zaključen ugovor, a izvedeni su na temelju izravnog ugovaranja, bez suglasnosti Ureda za javnu nabavu, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi koja se primjenjivala u vrijeme obavljanja radova, a kojom je bilo propisano da je za ugovaranje nepredviđenih i dodatnih radova izravnom pogodbom potrebno dobiti suglasnost Ureda za javnu nabavu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave u skladu s planiranim u proračunu, te vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je nabavu nepredviđenih i dodatnih radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 30. lipnja 2005.

OPĆINA DARDA

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 da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.215.833,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.133.300,00 kn, što je za 82.533,00 kn ili 0,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.511.179,00 kn, što je za 622.121,00 kn ili 6,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.789.555,00 kn, što je za 343.745,00 kn ili 3,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 278.376,00 kn ili 2,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 439.514,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.115.882,00 kn s udjelom 43,3%. Potom slijede prihodi od imovine u iznosu 2.409.342,00 kn ili 25,3%, pomoći u iznosu 1.191.820,00 kn ili 12,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.084.763,00 kn ili 11,4%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 709.372,00 kn i imaju udjel 7,5%. Iznad plana ostvarene su od tekućih pomoći od ostalih subjekata unutar opće države i komunalni doprinos i druge naknade utvrđene posebnim zakonom ukupno za 344.683,00 kn ili 23,1%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.875.963,00 kn s udjelom 49,8%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.123.242,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.041.213,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 693.230,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 18.278,00 kn. Potom slijede tekuće donacije u iznosu 1.892.804,00 kn ili 19,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.458.755,00 kn ili 14,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.016.589,00 kn ili 10,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 545.444,00 kn i imaju udjel 5,6%.

Iznad plana za 102.059,00 kn ili 2,1% izvršeni su materijalni rashodi i financijski rashodi. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Općina je mogla izvršiti preraspodjelu sredstava između pojedinih stavaka rashoda i izdataka. Prema odredbi članka 38. Zakona o proračunu, u iznosima iznad planiranih mogu se izvršavati otplate glavnica i kamate javnog duga, a proračunska sredstva mogu se preraspodijeliti. Preraspodjela se može izvršiti najviše do 5,0% rashoda i izdataka na stavci koja se umanjuje. Prema odluci o izvršenju proračuna općine, u okviru proračunskih sredstava dopuštena je preraspodjela sredstava između pojedinih stavaka rashoda i izdataka ili između pojedinih proračunskih korisnika prema odobrenju općinskog načelnika.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.931.141,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 7.097.282,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.833.859,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 1.256.153,00 kn, novčana sredstva 571.506,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 6.200,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.256.153,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine 676.482,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 554.385,00 kn i druga potraživanja 25.286,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.931.141,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.920.121,00 kn, obveza za zajmove u iznosu 96.738,00 kn i drugih obveza u iznosu 914.582,00 kn. Druge obveze u iznosu 914.582,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode 554.113,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 350.014,00 kn i druge obveze 10.455,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 639.541,00 kn. U 2005. isknjižena je obveza prema Hrvatskim vodama u iznosu 467.790,00 kn, otplaćeno je 75.141,00 kn i obračunate su tečajne razlike u iznosu 172,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 96.438,00 kn.

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

OPĆINA DRAŽ

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 da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.419.614,49 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.439.024,74 kn, što je za 980.589,75 kn ili 18,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.927.425,00 kn, što je za 511.599,74 kn ili 11,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.599.051,00 kn, što je za 839.973,74 kn ili 18,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 328.374,00 kn ili 8,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 533.622,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.529.914,00 kn s udjelom 39,0%. Potom slijede pomoći iz proračuna u iznosu 980.156,00 kn ili 25,0%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 610.944,00 kn ili 15,5% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 304.352,00 kn ili 7,7%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 502.059,00 kn i imaju udjel 12,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak i prihodi od pomoći za 20.045,00 kn ili 0,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.941.082,00 kn s udjelom 53,9%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.221.041,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 499.214,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 182.565,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 38.262,00 kn. Potom slijede rashodi za tekuće donaciju u iznosu 618.969,00 kn ili 17,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 611.524,00 kn ili 17,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 427.476,00 kn i imaju udjel 11,9%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.219.176,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 4.159.093,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.060.083,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 533.622,00 kn i potraživanja 526.461,00 kn. Potraživanja u iznosu 526.461,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 226.481,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 225.823,00 kn, te potraživanja za prihode od imovine 74.157,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.219.177,00 kn.

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

OPĆINA DONJA MOTIČINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Donja Motičina (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:
 - Ostvarena sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta, šumskog doprinosa te naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom u iznosu 126.151,28 kn nisu utrošena za zakonom propisane namjene, nego za tekuće rashode poslovanja.
 - Koncem godine potraživanja iznose 237.209,58 kn. U naplati prihoda od općinskih poreza, komunalne naknade i naknade za korištenje grobnih mjesta nisu poduzete sve raspoložive mjere.
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta i održavanje javnih površina u vrijednosti 56.333,87 kn, Općina nije povjerila izvoditeljima radova u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.208.135,00	903.792,00	74,8
rashodi i izdaci	1.208.135,00	870.337,00	72,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			1.683.776,00
financijska imovina			246.517,00
obveze			143.451,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 136.762,00 kn, građevinske objekte 1.528.519,00 kn i opremu 18.495,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 9.307,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 237.210,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 143.451,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana su sva potraživanja.
2. Prihodi od komunalne naknade utrošeni su za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Općinsko vijeće donijelo je odluku o koncesiji za obavljanje dimnjačarske djelatnosti.
4. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.

5. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.
6. Donesen je program socijalnih potreba.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Prihodi od šumskog doprinosa nisu utrošeni za namjene propisane odredbama Zakona o šumama.

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 1.208.135,00 kn, a ostvareni su u iznosu 903.791,65 kn, što je za 304.343,35 kn ili 25,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 471.160,89 kn od čega je za propisane namjene utrošeno 335.702,51 kn, nije utrošeno 9.307,10 kn i 126.151,28 kn utrošeno je za tekuće rashode poslovanja.

Od ukupno ostvarenih sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 115.466,07 kn. Za propisane namjene utrošeno je 35.860,60 kn, nije utrošeno 7.771,31 kn, a 71.834,16 kn utrošeno je za tekuće rashode poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prema kojoj sredstva ostvarena zakupom poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture i kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Sredstva od šumskog doprinosa ostvarena u iznosu 30.617,12 kn, Općina je utrošila za tekuće rashode poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama, kojom je propisano trošenje sredstava šumskog doprinosa isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Sredstva od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom ostvarena u iznosu 23.700,00 kn, Općina je utrošila za tekuće rashode poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 35. stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano trošenje sredstava naknade u skladu s Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 237.209,58 kn, od čega su u iznosu 101.618,09 kn potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i godišnju naknadu za korištenje grobnih mjesta. Za nepravodobne uplate dužnicima su slane opomene, osim za potraživanja za godišnju naknadu za korištenje grobnih mjesta, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju naložio je korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta, šumskog doprinosa i naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom za propisane namjene.

Državni ured za reviziju naložio je potpunu i pravodobnu naplatu općinskih poreza, prihoda od komunalne naknade i naknade za korištenje grobnih mjesta u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 1.208.135,00 kn, a izvršeni su u iznosu 870.336,75 kn, što je za 337.798,25 kn ili 28,0% manje od plana. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 167.599,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima prethodnih godina iznosi 190.056,00 kn, a u tekućoj godini višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 33.454,90 kn te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 156.601,10 kn. Proračunom za 2006. planirano je pokriće ukupnog manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javnih površina u vrijednosti 56.333,87 kn Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, već je izvoditelje radova navedenih komunalnih djelatnosti izabrala izravnom pogodbom. U skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da 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 naložio je donošenje odluke 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 31. ožujka 2006.

OPĆINA DRENJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Drenje (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze niti Općina ima saznanja o visini ovih potraživanja, te potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koja su prema raspoloživoj dokumentaciji tijekom obavljanja revizije utvrđena u iznosu 349.175,37 kn, a nije iskazana ni imovina bivših mjesnih zajednica i imovina bivše općine Đakovo koja je postala vlasništvo Općine.
 - Od ukupno ostvarenih sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 783.489,43 kn, za propisane namjene, odnosno financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture, te poticanja poljoprivredne proizvodnje, utrošeno je 70.623,92 kn, a preostala sredstva u iznosu 712.865,51 kn utrošena su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 626.873,31 kn i u iznosu 85.992,20 kn za tekuće rashode poslovanja.
 - Odluka o komunalnom doprinosu, te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni.
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja, te javne rasvjete Općina nije organizirala u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Za proračunsku godinu 2005. nije donesen plan nabave roba, radova i usluga i nisu vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge deratizacije u vrijednosti 49.279,71 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.670.000,00	1.731.770,00	64,9
rashodi i izdaci	2.670.000,00	2.122.961,00	79,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			989.586,00
financijska imovina			7.481.647,00
obveze			807.198,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 688.125,00 kn, opremu 15.137,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 100.000,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 186.324,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 455.306,00 kn, dionice i udjele u glavnicu 6.165.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 128.825,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 731.716,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

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. Naknada za koncesiju naplaćena je u ugovorenom roku.
2. Komunalna naknada obračunavana je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Općina nije donijela opći akt za isplatu pomoći po osnovi socijalne skrbi.
2. Programi javnih potreba u športu i kulturi za tekuću godinu 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 poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te imovina bivših mjesnih zajednica i imovina bivše općine Đakovo koja je postala vlasništvo Općine. Za općinske poreze Općina nema saznanja o iznosu potraživanja jer Porezna uprava nije dostavila podatke o razrezu i naplati općinskih poreza. Potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Općina nije vodila ni u pomoćnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. i 8. Pravilnika o računovodstvu i računskom planu, prema kojima je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходима i rashodima, a ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima, kao obvezna pomoćna knjiga propisana je analitička evidencija potraživanja. Potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su na temelju raspoložive dokumentacije tijekom obavljanja revizije utvrđena u iznosu 349.175,37 kn.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje cjelokupne imovine i svih potraživanja u poslovnim knjigama.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 2.670.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.731.769,95 kn, što je za 938.230,05 kn ili 35,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.301.892,80 kn ili 75,2% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeni su prihodi od pomoći, koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, komunalne naknade i prodaje nekretnina u vlasništvu općine u iznosu 589.027,29 kn. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 712.865,51 kn. Ovi prihodi utrošeni su u iznosu 626.873,31 kn za rashode za nabavu nefinancijske imovine, odnosno za izgradnju magistralnog vodovoda, izradu prostornog plana Općine i projektne dokumentacije za rekonstrukciju cesta, te u iznosu 85.992,20 kn za tekuće rashode poslovanja.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države kojima je propisano da se ostvarena sredstva koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture, te poticanja poljoprivredne proizvodnje.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 91.076,86 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj općinsko vijeće treba za svaku kalendarsku godinu donijeti program kojim će utvrditi financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s predvidim sredstvima i izvorima financiranja.

Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani niti ostvareni u 2005., kao ni ranijih godina, jer nije donesena odluka o komunalnom doprinosu, što nije u skladu s odredbom članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kojom je propisano da su vlastiti izvori sredstava općine, između ostalog i doprinosi i druge naknade utvrđene posebnim zakonom, te odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojem je komunalni doprinos prihod proračuna jedinice lokalne samouprave kojim se financira građenje i korištenje objekata komunalne infrastrukture, a odluku o komunalnom doprinosu donosi predstavničko tijelo. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem je predstavničko tijelo dužno donijeti spomenuti program za svaku kalendarsku godinu, a koji obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te nabavu opreme i izvore financiranja.

Državni ured za reviziju naložio je korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za namjene propisane odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Naloženo je donošenje odluke o komunalnom doprinosu, programa održavanja komunalne infrastrukture, te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.670.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.122.961,79 kn, što je za 547.038,21 kn ili 20,5% manje od plana, te je ostvaren manjak prihoda nad rashodima u iznosu 391.191,84 kn ili 22,6% u odnosu na ukupne prihode. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 32.400,55 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 358.791,29 kn. Nepokriveni manjak prihoda Općina planira pokriti iz tekućih prihoda proračuna za 2006.

Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti osim za komunalnu djelatnost održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada, a koja se financira iz cijene usluge, i koja je na temelju odluke općinskog vijeća iz 2000. dana je u koncesiju. Komunalne djelatnosti održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, te javna rasvjeta, koje se financiraju iz proračuna, obavljale su fizičke i pravne osobe na temelju usmenog naloga ili narudžbenice. U skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obavljanje komunalnih 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 ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i utvrđuje uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. S obzirom da za 2005. Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture, te plan nabave, rashodi su izvršavani bez unaprijed utvrđenih kriterija, na temelju prioriteta utvrđenih pojedinačnim odlukama vijeća ili poglavarstva.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke 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.

Postupci javne nabave

- 4.1. Za nabavu roba, radova i usluga, Općina nije donijela plan nabave, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije vođena, što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Usluge deratizacije u vrijednosti 49.279,71 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom je propisano da se izravnim ugovaranjem može nabaviti istovrsne usluge u vrijednosti do 20.000,00 kn u proračunskoj godini.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana nabave za proračunsku godinu, vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te provođenje postupka nabave istovrsnih usluga u vrijednosti od 20.000,00 do 200.000,00 kn 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 28. travnja 2005.

OPĆINA ĐURĐENOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Đurđenovac (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana nedospjela potraživanja za prihode od prodaje građevinskog i poljoprivrednog zemljišta prodanih na obročnu otplatu na više godina, a više su iskazani rashodi u iznosu 222.776,84 kn.
 - Sredstva od kapitalnih pomoći, od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje plinske mreže te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.498.539,66 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 436.666,45 kn nisu uplaćeni na račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Općine te sredstva od prodaje stanova u iznosu 679.113,51 kn nisu uplaćena u državni proračun.
 - Koncem godine ukupna potraživanja iznosila su 8.595.836,05 kn. U naplati prihoda od komunalne naknade, naknade za sufinanciranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture, zakupa poljoprivrednog zemljišta, najam stanova, prodaje stanova i drugih potraživanja nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, kapitalne pomoći, rashodi za nabavu postrojenja i opreme i rashodi za nabavu nematerijalne proizvedene imovine izvršeni su za 11.804.152,55 kn ili 339,5% više od plana.
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave pribavljene su usluge izrade parcelacijskog elaborata za poljoprivredno zemljište u vrijednosti 30.912,40 kn, izrade projektne dokumentacije za komunalnu infrastrukturu i društveni dom u vrijednosti 393.328,00 kn te su ustupljeni radovi na izgradnji dvorane u iznosu 499.999,99 kn, radovi na asfaltiranju cesta u vrijednosti 95.936,16 kn, radovi na izradi pješačke staze u vrijednosti 30.094,27 kn i radovi na instalaciji plinskog grijanja i polaganja elektrokabela u vrijednosti 148.526,41 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	23.040.500,00	21.103.148,00	91,6
rashodi i izdaci	23.040.500,00	19.926.339,00	86,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			74.211.357,00
financijska imovina			9.033.256,00
obveze			4.231.503,00
broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 41.363.527,00 kn, građevinske objekte 28.644.937,00 kn, opremu 272.452,00 kn, prijevozna sredstva 90.740,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 489.643,00 kn, te drugu imovinu 3.350.058,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 427.234,00 kn, dane zajmove 1.034.548,00 kn, vrijednosne papire 10.185,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.764.451,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.342.168,00 kn i druga potraživanja 454.670,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.371.773,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 344.063,00 kn i primljene zajmove 2.515.667,00 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. Donesen je program socijalnih potreba.
2. Doneseni su programi javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi.

3. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana sva potraživanja.
2. Rashodi i izdaci su izvršavani iznad plana.
3. Tijekom 2005. nisu ustrojene evidencije za korištenje službenog vozila sa potrebnim podacima.
4. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta nisu utrošeni za propisane namjene.
5. Općina nije iz naplaćenih sredstava pravodobno i potpuno podmirivala obveze prema državnom proračunu i Fondu za naknadu oduzete imovine.
6. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora nisu poduzimane mjere.
7. U pojedinim slučajevima nije ugovaran stručni nadzor nad radovima.
8. Dio komunalnih djelatnosti ne obavlja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
9. Kod ugovaranja radova Općina nije ugovarala sve bitne elemente ugovora.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana nedospjela potraživanja za prihode od prodaje građevinskog i poljoprivrednog zemljište na obročnu otplatu na više godina. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun obvezno vodi analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.).

Tijekom 2005. u poslovnim knjigama rashodi u ukupnom iznosu 691.679,82 kn nisu iskazani na propisanim računima računskog plana, a više iskazani su rashodi u ukupnom iznosu 222.776,84 kn, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje nedospjelih potraživanja i rashoda u poslovnim knjigama, te evidentiranje rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 23.040.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.103.148,10 kn, što je za 1.937.351,90 kn ili 8,4% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.810.798,87 kn, od toga je za propisane namjene korišteno 6.312.259,21 kn, a 3.498.539,66 kn utrošeno je za tekuće proračunske rashode. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 398.309,69 kn, prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 558.304,61 kn, prihode od prodaje plinske mreže u iznosu 2.405.250,97 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 136.674,39 kn. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i kreditiranje namjena u poljoprivredi. Prema odredbi članka 74. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste se samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine, a prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u 2005. u iznosu 436.666,45 kn, nisu uplaćena na propisani račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Općine, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Prema navedenoj odredbi, zakupnina je prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi, a uplaćuje se na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, s kojeg se sredstva raspoređuju u spomenutim omjerima. Od ukupno ostvarenih prihoda od prodaje stanova u 2005. i ranijim godinama, Općina nije uplatila 55,0% u državni proračun u ukupnom iznosu 679.113,51 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj.

Potraživanja dospjela na dan 31. prosinca 2005. iznose 4.070.240,05 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje plinske mreže u iznosu 1.175.415,34 kn, komunalnu naknadu u iznosu 659.202,41 kn, naknade za priključenje i sufinanciranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 594.027,48 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 548.431,56 kn, izmjere zemljišta u iznosu 288.600,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 269.644,12 kn, najam stanova u iznosu 262.928,33 kn, doprinos za šume u iznosu 84.105,72 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 75.544,00 kn, prodaje zemljišta u iznosu 54.830,44 kn, općinske poreze u iznosu 47.759,96 kn i druga potraživanja u iznosu 9.750,69 kn.

U naplati prihoda od komunalne naknade, naknada za sufinanciranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture, najma stanova, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i općinskih poreza poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika. Potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora iz ranijih godina u iznosu 816.229,06 kn, prijavljena su u stečajnu masu dužnika. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja. Pozornost valja posvetiti 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 donesenim na temelju zakona. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost Općini.

Državni ured za reviziju naložio je korištenje sredstava od kapitalnih pomoći za dobivene namjene, od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od prodaje plinske mreže u skladu s odredbama Zakona o proračunu te prodaje stanova u skladu s odredbom Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Naložio je uplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba te uplata sredstava od prodanih stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 23.040.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.926.339,39 kn, što je za 3.114.160,61 kn ili 13,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka ranijih godina iznosi 2.013.432,20 kn, u tekućoj godini ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.176.808,71 kn te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 836.623,49 kn.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, kapitalne pomoći, rashodi za nabavu postrojenja i opreme i rashodi za nabavu nematerijalne proizvedene imovine izvršeni su u iznosu 15.280.652,55 kn, što je za 11.804.152,55 kn ili 339,5% više od plana. Navedeni rashodi nisu smjeli biti izvršeni u iznosima većim od plana, već je prije izvršenja rashoda trebalo izmijeniti proračun u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračuna.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina nije donijela plan nabave za 2005., što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Tijekom godine Općina nije vodila evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te nije Uredu za javnu nabavu dostavljala godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi i odredbom članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojima je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi te dostaviti Uredu za javnu nabavu godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Rashodi za kapitalne donacije za školsku športsku dvoranu izvršeni su u iznosu 506.341,41 kn. Izvoditelj radova izgradnje građevine školsko-športske dvorane uz osnovnu školu izabran je na temelju javnog nadmetanja. Ugovor je zaključen u 2001. u vrijednosti 5.692.056,95 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Početak radova ugovoren je po uvođenju u posao, a završetak radova do lipnja 2003. Plaćanje je ugovoreno putem mjesečnih privremenih i okončane situacije. Dodatkom ugovoru iz svibnja 2003. utvrđeno je da naručitelj radova ne može osigurati financijska sredstva za dovršenje objekta te je stavljen izvan snage ugovorni rok za završetak radova. Novi rok za završetak radova nije ugovoren. Isto tako, ugovorena je izmjena radova iz ugovornog troškovnika čime je uvećana ukupna vrijednost ugovorenih radova za 105.359,25 kn i iznosi 5.797.416,20 kn. Do konca 2003. ispostavljene su privremene situacije u vrijednosti 2.808.214,81 kn. Za sufinanciranje izgradnje školsko-športske dvorane izdvojena su sredstva iz županijskog proračuna u iznosu 1.750.000,00 kn, od čega je u 2005. doznačeno 500.000,00 kn. Dodatkom ugovoru iz travnja 2005. ugovoren je nastavak radova na izgradnji dvorane u vrijednosti 499.999,99 kn. Vrijednost radova iz ponude izvoditelja za nastavak radova uvećana je u odnosu na ponudu iz 2001. Izvoditelj radova odabran je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Završetak radova ugovoren je u roku 60 dana od potpisa dodatka ugovora. Za radove u 2005. ispostavljene su četiri privremene situacije u iznosu 260.051,17 kn. Stručni nadzor je ovjerio privremene situacije. Izvoditelju radova je u travnju 2005. uplaćen predujam u iznosu 400.000,00 kn, što nije u skladu s ugovorom. Predujam je plaćen bez prethodne suglasnosti poglavarstva. Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, plaćanje predujmom je moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave pribavljene su usluge izrade parcelacijskog elaborata za poljoprivredno zemljište u vrijednosti 30.912,40 kn i izrade projektne dokumentacije za komunalnu infrastrukturu i društveni dom u vrijednosti 393.328,00 kn te su ustupljeni radovi na izgradnji dvorane u iznosu 499.999,99 kn, radovi na asfaltiranju cesta u vrijednosti 95.936,16 kn, radovi na izradi pješačke staze u vrijednosti 30.094,27 kn i radovi na instalaciji plinskog grijanja i polaganja elektrokabela u vrijednosti 148.526,41 kn. U skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti propisano je da se izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem mogu nabaviti istovrsna roba, usluge i radovi u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda. Prikupljanjem ponuda od više ponuditelja, odnosno, provođenjem propisanog postupka nabave, Općina je mogla postići povoljnije uvjete nabave, te ostvariti efikasnije gospodarenje sredstvima za nabavu.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje godišnjeg plana nabave i vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te dostavljanje Uredu za javnu nabavu godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Naložio je provođenje postupaka nabave istovrsnih roba, radova i usluga u vrijednosti manjoj od 200.000,00 kn u proračunskoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti i u vrijednosti jednakoj ili većoj od 200.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je pridržavanje ugovorenih rokova izgradnje i plaćanje radova u skladu s ugovorom. Naložio je plaćanje predujmom uz prethodnu suglasnost poglavarstva 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 20. lipnja 2006.

OPĆINA ERDUT**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Erdut (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:
 - Imovina u iznosu 1.847.317,56 kn, obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.892.629,43 kn, rashodi u iznosu 1.908.709,43 kn i prihodi u iznosu 120.016,15 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima.
 - Općina je prodala stambenu građevinu za 55.971,50 kn bez provedenog javnog natječaja.
 - Za potraživanja u iznosu 1.703.225,00 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, za koje su izvršeni rashodi u iznosu 190.320,00 kn, povjerenje je izvoditelju radova izravnim ugovaranjem na neodređeno vrijeme.
 - Kod ustupanja dodatnih radova u vrijednosti 196.118,33 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	9.002.704,00	7.818.688,00	86,8
rashodi i izdaci	9.002.704,00	7.224.208,00	80,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			21.430.109,00
financijska imovina			4.186.635,00
obveze			0,00
broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 536.447,00 kn, građevinske objekte u iznosu 19.894.158,00 kn, opremu u iznosu 263.479,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 126.382,00 kn te drugu imovinu u iznosu 609.643,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.483.410,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.703.225,00 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. U poslovnim knjigama iskazani su podaci o stanju i promjenama potraživanja za općinske prihode.
2. Davanje u zakup poslovnog prostora obavljeno je na temelju provedenog javnog natječaja.
3. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti koje se financiraju iz sredstava komunalne naknade.

4. Izvršen je razrez i naplata komunalnog doprinosa.
5. Izvršavani su rashodi do visine planirane u proračunu.
6. Doneseni su programi javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi i športu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane raspoložive mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
2. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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. Imovina u iznosu 1.847.317,56 kn, obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.892.629,43 kn, rashodi u iznosu 1.892.929,43 kn i prihodi u iznosu 120.016,15 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama u 2005. odnosno u obračunskom razdoblju u kojem su nastali. Rashodi u iznosu 19.825,00 kn, koji se odnose na 2005., evidentirani su u 2006., a rashodi u iznosu 4.045,00 kn, koji se odnose na prethodno obračunsko razdoblje evidentirani su u 2005.

Odredbama članaka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 9.002.704,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.818.688,42 kn, što je za 1.184.015,58 kn ili 13,2% manje od plana.

Stambena građevina prodana je najmoprimcu za 55.971,50 kn, u skladu sa zaključkom poglavarstva, kojim je utvrđena prodajna cijena u visini 50,0% procijenjene vrijednosti nekretnine. Prema procjeni ovlaštene osobe vrijednost građevine je 111.943,00 kn. Javni natječaj nije proveden.

Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, jedinica lokalne samouprave i poglavarstvo te jedinice može otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno.

Potraživanja za prihode poslovanja, iskazana na dan 31. prosinca 2005. u iznosu 1.703.225,00 kn, odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.409.945,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 192.197,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 74.674,00 kn i zakup javnih površina u iznosu 26.409,00 kn. U naplati prihoda od komunalne naknade, prihoda od zakupa poslovnog prostora i zakupa javnih općinskih površina, poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok u naplati prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbama 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 raspolaganje imovinom u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbom Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 9.002.704,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.224.208,11 kn, što je za 1.778.495,89 kn ili 19,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 594.480,31 kn.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 190.320,00 kn na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2001. na neodređeno vrijeme. Odluku o povjeravanju poslova i zaključivanju ugovora donijelo je općinsko poglavarstvo bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i izbora najpovoljnijeg ponuditelja. Odluka o kriterijima i mjerilima provedbe javnog natječaja ili prikupljanja ponuda kod povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora te nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi odluku o izboru osobe s kojom poglavarstvo zaključuje ugovor najdulje na vrijeme od četiri godine.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnim nabavama, osim u dva slučaja ustupanja dodatnih radova u vrijednosti 196.118,33 kn, koji su s istim izvoditeljima izravno ugovoreni. Ugovori za dodatne radove nisu zaključeni u pisanom obliku, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o javnoj nabavi ugovor o nabavi treba biti zaključen u pisanom obliku sukladno uvjetima provedenog postupka nabave. Radovi su izvedeni u skladu s ponudama.

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

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

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

OPĆINA ERNESTINOVO**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 da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.438.420,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.583.022,00 kn, što je za 855.398,00 kn ili 19,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.109.166,00 kn, što je za 473.856,00 kn ili 13,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.254.601,00 kn, što je za 328.421,00 kn ili 9,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 145.435,00 kn ili 4,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 33.409,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.924.351,00 s udjelom 61,9%. Potom slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 520.104,00 kn ili 16,7% i pomoći iz proračuna u iznosu 380.824,00 kn ili 12,3%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 283.887,00 kn i imaju udjel 9,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi po posebnim propisima za 76.104,00 kn ili 17,1%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.829.692,00 kn s udjelom 56,2%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.017.888,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 407.605,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 311.480,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 92.719,00 kn. Potom slijede rashodi za tekuće i kapitalne donacije u iznosu 569.180,00 kn ili 17,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 387.289,00 kn ili 11,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 468.440,00 kn i imaju udjel 14,4%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu manjem za 163.765,00 kn ili 39,6%

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 21.901.841,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.077.272,00 kn i financijske imovine u iznosu 16.824.569,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 15.560.900,00 kn, potraživanja 834.383,00 kn, dani zajmovi u iznosu 320.000,00 kn i novčana sredstva 68.086,00 kn.

Potraživanja u iznosu 834.383,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 372.551,00 kn, za prihode od imovine 367.761,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 94.071,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.901.841,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 21.731.893,00 kn i obveza u iznosu 169.948,00 kn. Obveze u iznosu 169.948,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja 169.349,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 599,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 320.000,00 kn i odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke radi kreditiranja malog gospodarstva. U 2005. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, te stanje danih zajmova iznosi 320.000,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala i izdavala jamstva.

OPĆINA FERIČANCI

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 sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.860.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.289.000,00 kn, što je za 429.500,00 kn ili 23,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.146.287,00 kn, što je za 143.713,00 kn ili 6,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.901.980,00 kn, što je za 387.020,00 kn ili 16,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 244.307,00 kn ili 11,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 364.608,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 672.705,00 kn s udjelom 31,3%. Potom slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 465.031,00 kn ili 21,7% i pomoći iz proračuna u iznosu 435.970,00 kn ili 20,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 572.581,00 kn i imaju udjel 26,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i poreza na robu i usluge za 23.967,00 kn ili 3,4%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 877.636,00 kn s udjelom 46,2%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 537.304,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 225.460,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 87.167,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 27.705,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 503.569,00 kn ili 26,5% i drugi rashodu u iznosu 337.526,00 kn ili 17,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 183.249,00 kn i imaju udjel 9,6%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i ostali rashodi izvršeni su u iznosu manjem za 350.963,00 kn ili 46,2%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.107.014,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.999.937,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.107.077,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 1.903.556,00 kn, potraživanja 749.599,00 kn, novčana sredstva 406.982,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 46.940,00 kn. Potraživanja u iznosu 749.599,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 316.477,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 242.416,00 kn, za prihode od imovine 168.684,00 kn, potraživanja za poreze 19.800,00 kn te druga potraživanja 2.222,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.107.014,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.935.108,00 kn i obveza u iznosu 171.905,00 kn. Obveze u iznosu 171.905,00 kn odnose se na obveze za zajmove u iznosu 80.369,00 kn, obveze za rashode poslovanja 79.181,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 12.355,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 95.369,00 kn, a odnosi se na zaduženje u 1998. kod izvoditelja radova izgradnje objekata komunalne infrastrukture za opskrbu prirodnim plinom. U 2005. općina se nije zaduživala, otplaćeno je 15.000,00 kn te stanje primljenih zajmova iznosi 80.369,00 kn.

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

OPĆINA GORJANI

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 da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.940.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.871.000,00 kn, što je za 69.000,00 kn ili 3,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 986.951,00 kn, što je za 884.049,00 kn ili 47,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.106.883,00 kn, što je za 764.117,00 kn ili 40,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 119.932,00 kn ili 12,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 119.206,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od imovine u iznosu 418.332,00 kn s udjelom 42,4%. Potom slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 197.307,00 kn ili 20,0% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 156.571,00 kn ili 15,8%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 214.741,00 kn i imaju udjel 21,8%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 436.719,00 kn s udjelom 39,5%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 366.833,00 kn ili 33,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 137.064,00 kn ili 12,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 166.267,00 kn i imaju udjel 15,0%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Materijalni rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi izvršeni su u iznosu manjem za 699.461,00 kn ili 43,4%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.452.713,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.758.617,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.694.096,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 3.499.600,00 kn i potraživanja 194.496,00 kn. Potraživanja u iznosu 194.496,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 148.096,00 kn i prihode od imovine 46.400,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.452.719,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 6.309.498,00 kn i obveza u iznosu 143.215,00 kn. Obveze u iznosu 143.215,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja 76.215,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 67.000,00 kn.

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

OPĆINA JAGODNJAK

1. Osvrt na nalaz 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 da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.849.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.300.314,01 kn, što je za 1.451.314,01 kn ili 50,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.296.876,00 kn, što je za 3.438,01 kn ili 0,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.127.775,00 kn, što je za 172.539,01 kn ili 4,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 169.101,00 kn ili 3,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 217.034,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od imovine u iznosu 2.143.457,00 kn s udjelom 5,0%. Potom slijede prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.130.738,00 kn ili 26,3% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 514.997,00 kn ili 12,0%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 507.684,00 kn i imaju udjel 11,8%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.346.907,00 kn s udjelom 56,9%. Odnose se na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.489.498,00 kn, rashode za usluge u iznosu 605.616,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 214.294,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 37.499,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 659.365,00 kn ili 15,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 623.577,00 kn ili 15,1%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 497.926,00 kn i imaju udjel 12,1%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.529.931,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.150.988,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.378.945,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 1.204.721,00 kn i potraživanja 172.012,00 kn.

Potraživanja u iznosu 172.012,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine 170.212,00 kn i potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 1.800,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.529.931,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 2.540.032,00 kn i obveza u iznosu 989.899,00 kn. Obveze u iznosu 989.899,00 kn odnose se na obveze za financijske rashode 934.513,00 kn i druge obveze 55.386,00 kn.

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

OPĆINA KNEŽEVI VINOGRADI**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 da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.609.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.589.169,00 kn, što je za 2.979.369,00 kn ili 53,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.108.929,00 kn, što je za 480.240,00 kn ili 5,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.565.025,00 kn, što je za 1.024.144,00 kn ili 11,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 543.904,00 ili 6,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 55.567,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.912.249,00 kn s udjelom 35,9%. Potom slijede prihodi od imovine u iznosu 2.371.126,00 kn ili 29,2%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.129.884,00 kn ili 14,0% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 626.534,00 kn ili 7,7%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 1.069.136,00 kn i imaju udjel 13,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na imovinu, tekuće pomoći iz proračuna i od ostalih subjekata unutar opće države, prihodi od imovine, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i od prodaje nefinancijske imovine ukupno za 304.582,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.090.187,00 kn s udjelom 27,6%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.197.590,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 467.636,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 363.222,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 61.739,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.697.478,00 kn ili 22,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.331.371,00 kn ili 17,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.445.989,00 kn i imaju udjel 32,4%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 18.866.114,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 15.093.567,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.772.547,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 2.690.341,00 kn, novčana sredstva 606.847,00 kn, dani zajmovi 471.159,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 4.200,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.690.341,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine 1.026.579,00 kn, potraživanja za poreze 904.170,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 755.963,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.629,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 18.866.114,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 15.904.442,00 kn, obveza za zajmove u iznosu 2.299.258,00 kn i drugih obveza u iznosu 662.414,00 kn. Druge obveze u iznosu 662.414,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode 496.654,00 kn, druge obveze 156.908,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 8.852,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 200.000,00 kn. U 2005. dani su zajmovi u iznosu 337.959,00 kn, primljene su otplate u iznosu 66.800,00 kn te stanje danih zajmova iznosi 471.159,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 2.371.131,00 kn. U 2005. otplaćeno je 71.873,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 2.299.258,00 kn.

U 2005. općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA KOŠKA

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 sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.776.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.350.400,00 kn, što je za 574.000,00 kn ili 12,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.677.301,00 kn, što je za 673.099,00 kn ili 12,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.136.437,00 kn, što je za 213.963,00 kn ili 4,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 459.136,00 kn ili 9,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 590.297,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći iz proračuna u iznosu 1.002.005,00 kn s udjelom 21,4%. Potom slijede prihodi od imovine u iznosu 863.934,00 kn ili 18,5%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 834.079,00 kn ili 17,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 728.306,00 kn ili 15,6%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 1.248.977,00 kn i imaju udjel 26,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 104.736,00 kn ili 5,4%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.615.980,00 kn s udjelom 31,5%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.137.301,00 kn ili 22,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 870.604,00 kn ili 16,9% i drugi rashodu u iznosu 687.135,00 kn ili 13,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 825.417,00 kn i imaju udjel 16,1%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.726.038,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 8.809.173,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.916.865,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 757.925,00 kn, depozit u poslovnoj banci 507.896,00 kn, potraživanja 244.394,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 49.798,00 kn. Potraživanja u iznosu 244.394,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 356.852,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 184.818,00 kn, za prihode od imovine 29.004,00 kn, potraživanja za poreze 25.438,00 kn te druga potraživanja 4.489,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.726.037,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 10.571.827,00 kn i obveza u iznosu 154.210,00 kn. Obveze u iznosu 154.210,00 kn odnose se na obveze za zaposlene 52.443,00 kn, obveze za materijalne rashode 49.130,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 47.580,00 kn i druge obveze 5.057,00 kn.

U 2005. dani su zajmovi u iznosu 507.896,00 kn, a odnose se na oročena sredstva kod poslovne banke radi kreditiranja poljoprivrede na području općine.

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

OPĆINA LEVANJSKA VAROŠ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Levanjska Varoš (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima ne iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja za općinske poreze, od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i komunalni doprinos, obveze prema poslovnoj banci u iznosu 54.874,97 kn te imovina bivših mjesnih zajednica i imovina bivše općine Đakovo koja je postala vlasništvo Općine.
 - Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna i ostvarena sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 554.616,81 kn, nisu utrošena za propisane namjene, već za rashode poslovanja i za rashode za izgradnju građevinskih objekata.
 - Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države za područje Općine nije donesen.
 - Obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada dano je u koncesiju bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
 - Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te dokumenti prostornog uređenja, dvogodišnje izvješće o stanju u prostoru i program mjera za unapređenje stanja u prostoru nisu doneseni.
 - Sredstva šumskog doprinosa u iznosu 60.444,77 kn manje su iskazana u poslovnim knjigama Općine od iskazanih u poslovnim knjigama obveznika doprinosa.
 - Izvršen je prijenos zemljišta temeljem kupoprodajnog ugovora, a sredstva nisu uplaćena u proračun, niti je iskazano potraživanje za prodano zemljište.
 - Nisu poduzimane mjere za naplatu potraživanja u iznosu 293.150,59 kn.
 - Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 277.516,24 kn ili 22,7% više od plana.

- Za 2005. nije donesen plan nabave roba, radova i usluga i nisu vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Bez primjene postupaka nabave ustupljeni su radovi na rekonstrukciji doma u vrijednosti 796.347,39 kn. Za ustupanje radova u 2003., 2004. i 2005. na nadogradnji i aneksu mrtvačnice, izgradnji objekta nogometnog kluba, uređenju društvenih domova, izgradnji prilaznih cesta, uređenju športske dvorane i izgradnji pločnika u ukupnoj vrijednosti 863.582,22 kn, pozivi za prikupljanje ponuda nisu objavljeni u tisku i nema dokaza da su pozivi za dostavu ponuda upućeni natjecateljima, te ne sadrže naziv i redni broj objave iz evidencije postupaka javne nabave i sklopljenih ugovora o nabavi male vrijednosti, dokumentacija za nabavu ne sadrži uputu za izradu ponude, način dokazivanja sposobnosti ponuditelja i dokaze te troškovnik i ostalu dokumentaciju u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a prije početka postupka nabave nije donesena odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s propisanim sadržajem, u dokumentaciji o nabavi nema dokaza o sposobnosti ponuditelja, u postupku nabave nije vođen zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda, odluku o odabiru najpovoljnije ponude nije donijela odgovorna osoba naručitelja nego povjerenstvo za natječaj te ugovori o nabavi u pisanom obliku nisu zaključeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.370.000,00	1.198.152,00	87,5
rashodi i izdaci	1.370.000,00	1.625.304,00	118,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			2.258.166,00
financijska imovina			2.651.640,00
obveze			332.317,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 2.223.526,00 kn i opremu 34.640,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.019,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.518.600,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 132.021,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 332.317,00 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.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu kojom su utvrđeni uvjeti i način utvrđivanja visine komunalnog doprinosa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu ustrojene i ne vode se sve propisane poslovne knjige.
2. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina Općine, te potraživanja i obveze.
3. Poslovne promjene evidentirane su u poslovnim knjigama bez uredne dokumentacije.
4. Nisu poduzimane radnje radi deblokiranja računa proračuna kako bi Općina mogla normalno obavljati poslove za koje je osnovana.
5. Nisu poduzimane sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od općinskih poreza i prihoda od komunalne naknade.
6. Nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
7. Nije donesen program mjera za unapređenje stanja u prostoru u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju.
8. Prije početka radova izgradnje građevinskih objekata nije ishođena građevinska dozvola i nije osiguran stručni nadzor nad građenjem što nije u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja za općinske poreze, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od komunalnog doprinosa, obveze prema poslovnoj banci u iznosu 54.874,97 kn te imovina bivših mjesnih zajednica i dio imovine bivše općine Đakova koja je postala vlasništvo Općine, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračun prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdatka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje cjelokupne imovine, svih potraživanja i obveza u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici za 2005. planirani su u iznosu 1.370.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.198.152,12 kn, što je za 171.847,88 kn ili 12,5% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 831.730,41 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 69,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 277.113,60 kn ili 33,3%, a preostala sredstva u iznosu 554.616,81 kn ili 66,7% utrošena su za tekuće rashode poslovanja i za rashode za izgradnju građevinskih objekata.

Prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su u iznosu 550.000,00 kn iz županijskog proračuna, a odnose se na pomoći za dovršenje doma u iznosu 300.000,00 kn i za kapitalna ulaganja u zonu malog gospodarstva u iznosu 250.000,00 kn. Do obavljanja revizije radovi na izgradnji doma nisu ni započeti, a sredstva su utrošena za izgradnju objekta nogometnog kluba, uređenje društvenih domova i izgradnju prilaznih putova. Općina nema dokumentaciju o osnivanju poduzetničkih zona iz kojih bi bilo vidljivo koje područje obuhvaćaju, površina zona, vlasništvo nad zemljištem, način rješavanja vlasništva nad zemljištem, planovi ulaganja, ukupna vrijednost projekta zone, broj i lokacija planiranih parcela za izgradnju, dosadašnja ulaganja i druge podatke potrebne za osnivanje takvih zona. Sredstva doznačena za ulaganja u zonu malog gospodarstva utrošena su u iznosu 57.645,00 kn za prethodnu elektroenergetsku suglasnost, a 192.355,00 kn za tekuće rashode poslovanja. Između Općine i Osječko-baranjske županije nije zaključen ugovor o međusobnim pravima i obvezama, te nema podataka da je Općina dostavila Županiji izvješće o utrošku dobivenih sredstava. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 62.261,81 kn i u cijelosti su utrošeni za tekuće rashode poslovanja što nije u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države za područje Općine nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 54. i 54.a Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Općina nije donijela odluku o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Naknada po zaključenom ugovoru za koncesiju za obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada od početka obavljanja djelatnosti (siječanj 1999.) do konca 2005., nije obračunana i naplaćena u iznosu 8.400,00 kn. Ugovor o koncesiji zaključen je u siječnju 1999. na temelju odluke općinskog vijeća donesene bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije, što nije u skladu s odredbom članka 11. stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je utvrđeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj je općinsko vijeće dužno za svaku kalendarsku godinu donijeti spomenuti program u skladu s predvidim sredstvima i izvorima financiranja.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno donijeti spomenuti program za svaku kalendarsku godinu, a koji obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i za nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja sredstava. Dokumenti prostornog uređenja, propisani odredbama članka 10. i 11. Zakona o prostornom uređenju, dvogodišnje izvješće o stanju u prostoru i program mjera za unapređenje stanja u prostoru, također nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju.

Prihodi od doprinosa za šume ostvareni su u 2005. u iznosu 90.352,46 kn, a u 2004. u iznosu 68.264,94 kn. Na temelju uvida u analitičke kartice obveza za šumski doprinos prema Općini, koje je dostavio obveznik plaćanja, utvrđeno je da su na račun Općine u 2004. uplaćena sredstva šumskog doprinosa u manjem iznosu za 30.163,73 kn i u 2005. u manjem iznosu za 30.281,04 kn, od sredstava koja su iskazana na analitičkoj kartici kao plaćena Općini u 2004. i 2005. Za sredstva u iznosu 60.444,77 kn, koja nisu uplaćena na račun proračuna, u Općini ne postoji dokumentacija.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani ni ostvareni. Rješenjem Općinskog suda u Đakovu od 18. srpnja 2005. je odobren prijenos vlasništva na osam katastarskih čestica zemljišta, ukupne površine 31 714 m² s Općine na društvo s ograničenom odgovornošću, na temelju kupoprodajnog ugovora od 31. svibnja 2005. Prema rješenju, kupoprodajna cijena zemljišta iznosi 37.794,00 kn. Na spomenuto rješenje Općina je 2. kolovoza 2005. izjavila žalbu Županijskom sudu u Osijeku, kojom osporava valjanost kupoprodajnog ugovora na temelju kojeg je izvršen prijenos vlasništva zemljišta. U žalbi je navedeno da je nakon provedenih lokalnih izbora u Općini došlo do promjene vlasti u lipnju 2005. te da prilikom primopredaje službene dokumentacije nisu predani dokumenti koji bi ukazivali na prodaju spomenutog zemljišta, niti se nalaze u dokumentaciji Općine, te da Općini nije uplaćena kupoprodajna cijena navedena u rješenju. Rješenjem Županijskog suda u Osijeku od 22. rujna 2005. žalba je odbijena uz obrazloženje da zemljišnoknjižni sud nije ovlašten ispitivati valjanost navedenog ugovora kao pravne osnove za stjecanje prava vlasništva, jer to može biti predmet parnice.

U prosincu 2005. Općina je podnijela Općinskom državnom odvjetništvu prijavu radi utvrđivanja osobne odgovornosti bivšeg načelnika općine, između ostalog, i za spornu prodaju zemljišta. Spomenuto zemljište i potraživanje za prodano zemljište nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama.

U spisu Općinskog suda nalaze se odluke o prodaji, natječaj, preslika javnog glasila u kojem je objavljen natječaj, ponuda, zapisnici s otvaranja ponuda i usporedbe i ocjene ponuda te kupoprodajni ugovor. U odluci o prodaji nekretnina navedene su čestice zemljišta koje se prodaju kao i u rješenju, međutim ukupna površina u odluci je za dva jutra manja i iznosi 20 206 m² i nije naveden datum kada je odluka donesena. Natječaj za ostvarivanje poticaja Općine za prodaju parcela u zoni malog poduzetništva objavljen je u javnom glasilu 3. ožujka 2005. Prema natječaju cijena zemljišta iznosi jednu kunu za jedan m², a nije navedeno zemljište koje se prodaje već je navedeno da povjerenstvo određuje parcele prema potrebi i programu korisnika. Prema dokumentaciji priloženoj uz kupoprodajni ugovor, odluku o prodaji zemljišta društvu s ograničenom odgovornošću donijelo je općinsko vijeće 28. ožujka 2005. U Općini nema zapisnika s navedene sjednice.

Prema odluci prodaje se 31 714 m² zemljišta za 37.794,00 kn i zadužuje se načelnik da zaključi kupoprodajni ugovor. Društvo kojem je po navedenoj odluci prodano zemljište napisalo je ponudu na natječaj 30. travnja 2005. Prema zapisniku, otvaranje ponuda obavljeno je 27. svibnja 2005. i pristigla je samo jedna ponuda koja je zaprimljena 20. travnja. 2005. Zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda sastavljen je također 27. svibnja 2005. i prema njemu je povjerenstvo odabralo ponudu društva. Prema navedenoj dokumentaciji iz sudskog spisa proizlazi da je donesena odluka o prodaji prije nego što je ponuda dostavljena. Kupoprodajni ugovor zaključen je 31. svibnja 2005. i potpisala ga je ista osoba kao prodavatelj i kao kupac, a ovjeren je od javnog bilježnika 13. lipnja 2005.

Za naplatu potraživanja za općinske poreze, potraživanja od šumskog doprinosa u iznosu 110.739,81 kn, potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 37.794,00 kn, potraživanja od naknade za koncesiju u iznosu 8.400,00 kn i potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 4.195,78 kn Općina nije poduzimala mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio pravodobno poduzimanje radnji za naplatu potraživanja kako bi se izbjegla zastara i omogućilo ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine te naplatu prihoda obavljati u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava kapitalnih pomoći za dobivene namjene, te korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Također je naložio donošenje izvješća o stanju u prostoru i programa mjera za unapređenje stanja u prostoru u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju. Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje potraživanja za šumski doprinos s obveznikom plaćanja doprinosa za šume.

Rashodi i izdaci

- 3.1 Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.370.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.625.304,34 kn, što je za 255.304,34 kn ili 18,6% više od plana. Manjak prihoda u proračunskoj godini iznosi 427.152,22 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 134.397,63 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 292.754,59 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 1.224.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.501.516,24 kn, što je za 277.516,24 kn ili 22,7% više od plana. Navedeni rashodi nisu smjeli biti izvršeni u iznosima većim od plana, već je prije izvršenja rashoda trebalo izmijeniti proračun u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina nije donijela plan nabave što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu, te smije započeti postupak nabave ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije vođena što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Općina je u siječnju 2005. izravnom pogodbom, bez primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi, ugovorila rekonstrukciju doma u vrijednosti 796.347,39 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj odredbe navedenog Zakona mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga čija vrijednost u proračunskoj godini iznosi više od 200.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Do obavljanja revizije u veljači 2006. radovi na rekonstrukciji spomenutog doma nisu ni započeti. U siječnju i svibnju 2005. izvoditelju je plaćen predujam u iznosu 400.000,00 kn s kojim su prema podacima iz poslovnih knjiga podmirene obveze prema izvoditelju za druge radove koje je izveo za račun Općine (izgradnja objekta nogometnog kluba, uređenje društvenih domova, izgradnja prilaznih putova, uređenje športske dvorane, izgradnja pločnika).

Za ustupljene radove u 2003. na nadogradnji i aneksu mrtvačnice te građevinskih radova na društvenom domu u ukupnoj vrijednosti 248.327,14 kn, u 2004. na uređenju sanitarija u društvenom domu u vrijednosti 36.797,82 kn i u 2005. na izgradnji objekta nogometnog kluba, uređenju društvenih domova, izgradnji prilaznih putova, uređenju športske dvorane i izgradnji pločnika u ukupnoj vrijednosti 578.457,26 kn provedeni su postupci nabave prikupljanjem ponuda. Pozivi za prikupljanje ponuda, pod nazivom prizivni natječaj, nisu objavljeni u tisku i nema dokaza da su pozivi za dostavu ponuda upućeni natjecateljima, te ne sadrže naziv i redni broj objave iz evidencije postupaka javne nabave i sklopljenih ugovora o nabavi male vrijednosti što nije u skladu s odredbom članka 3. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Postupke nabave provelo je povjerenstvo od tri člana (povjerenstvo za natječaj), koje je osnovano u srpnju 2002. i ovlašteno za raspisivanje natječaja i odabir najpovoljnijeg ponuditelja što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave s propisanim sadržajem. Dokumentacija za nabavu ne sadrži uputu za izradu ponude, način dokazivanja sposobnosti ponuditelja i dokaze te troškovnik i ostalu dokumentaciju što nije u skladu s odredbom članka 7. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. U dokumentaciji o nabavi nema dokaza o sposobnosti ponuditelja što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisan minimum dokaza koji su neophodni u postupku nabave (izvadak iz sudskog registra, izvadak iz kaznene evidencije za odgovornu osobu, dokaz o urednom izvršenju dospjelih poreznih obveza i doprinosa).

Prema zapisnicima o postupku otvaranja ponuda, odluku o odabiru najpovoljnije ponude donijelo je povjerenstvo za natječaj što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odluku o odabiru najpovoljnije ponude donosi odgovorna osoba naručitelja. U postupku nabave nije vođen zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda što nije u skladu s odredbom članka 55. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj obvezan voditi zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda. Ponuditelj koji je ponudio najnižu cijenu, potpisao je ugovore o izvođenju radova isti dan kad je povjerenstvo i odabralo ponude odnosno prije isteka roka za žalbu koji iznosi 30 dana od dana slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude. Zaključenje ugovora prije isteka roka za podnošenje prigovora odnosno žalbe nije u skladu s odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj ne smije zaključivati ugovor prije isteka roka za podnošenje prigovora odnosno žalbe na odluku o odabiru. Ugovori o izvođenju radova u pisanom obliku nisu potpisani od strane naručitelja odnosno Općine.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave istovrsnih roba, radova i usluga za proračunsku godinu, provođenje postupaka nabave ako su sredstva planirana u proračunu ili osigurana na drugi način, te vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Naložio je za nabavu istovrsnih radova u proračunskoj godini provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio objavu poziva za prikupljanje ponuda, s propisanim sadržajem, u tisku i pripremiti dokumentaciju za nabavu sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti te prije početka postupka nabave donošenje pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva s propisanim sadržajem, vođenje zapisnika o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda, donošenje odluke o odabiru najpovoljnije ponude i zaključenje ugovora o nabavi nakon isteka roka za podnošenje prigovora odnosno žalbe na odluku o odabiru 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 25. travnja 2005.

OPĆINA MAGADENOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Magadenovac (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 evidentirana potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
 - Ostvarena sredstva od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nafte i plina u iznosu 2.184.518,41 kn, nisu utrošena za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša i prirode, nego za tekuće proračunske potrebe.
 - Koncem godine ukupna potraživanja za prihode poslovanja iznose 896.638,47 kn. U naplati prihoda od komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora iz ranijih godina nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate, te je predložena sustavna naplata dospjelih potraživanja.
 - Radovi na izgradnji magistralnog cjevovoda do kraja 2005. izvršeni su u vrijednosti 2.817.959,82 kn od čega je Općina financirala 1.009.408,99 kn ili 35,8%, a ugovorom s komunalnim društvom nije utvrđena ukupna vrijednost izgradnje i udjel Općine u financiranju izgradnje te je u poslovnim knjigama evidentirana kapitalna imovina u vrijednosti koju je financirala Općina.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	6.700.000,00	5.867.560,00	87,6
rashodi i izdaci	6.700.000,00	5.593.876,00	83,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			21.025.855,00
financijska imovina			2.981.632,00
obveze			289.044,00
broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 26.640,00 kn, građevinske objekte 20.295.851,00 kn, opremu 137.815,00 kn, prijevozna sredstva 508.068,00 kn te drugu imovinu 57.481,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.233.254,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 429.334,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.307.106,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 11.938,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 271.585,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 17.459,00 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. U državni proračun uplaćeno je 55,0% sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Komunalna naknada je utvrđena na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture.

3. Poljoprivredno zemljište u vlasništvu države dano je u zakup u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.
4. Provedeni su natječaji za davanje u zakup poslovnih prostora i pribavljeno je mišljenje državnog pravobranitelja o pravnoj valjanosti ugovora o zakupu.
5. Nabava robe, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Sredstva od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nisu korištena u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu.
2. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici za 2005. planirani su u iznosu 6.700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.867.560,96 kn, što je za 832.439,04 kn ili 12,4% manje od plana.

Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nafte i plina ostvareni su u iznosu 4.210.932,74 kn. Općina je dio ostvarenih sredstva u iznosu 2.184.518,41 kn utrošila za tekuće proračunske potrebe, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o rudarstvu, kojom je propisano da se sredstva od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, koriste za gospodarski razvoj te zaštitu okoliša i prirode, ako posebnim zakonom nije drukčije određeno.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 896.638,47 kn. Za nepravovremene uplate za komunalnu naknadu dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Za porez na tvrtku i potrošnju Porezna uprava nije dostavila podatke o poduzetim mjerama naplate. Za potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 66.417,87 kn poduzimane su mjere naplate, a za potraživanja iz ranijih godina u iznosu 113.507,74 kn nema dokaza o poduzetim mjerama. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja svih proračunskih prihoda prema nositeljima posla, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pravodobno prikupljanje prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose omogućilo bi ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava ostvarenih od iskorištavanja mineralnih sirovina za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša i prirode u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za izgradnju magistralnog cjevovoda izvršeni su u iznosu 559.408,99 kn. U rujnu 2004. donesena je odluka kojom je izgradnja magistralnog cjevovoda povjerena komunalnom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. Općina je zaključila s komunalnim društvom ugovor i dodatak ugovora u listopadu 2004. i travnju 2005. za sufinanciranje izgradnje i to u 2004. u iznosu 450.000,00 kn, a u 2005. u iznosu 600.000,00 kn. Prema ugovoru, Općina stječe poslovni udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva u vrijednosti uložениh sredstava. Ugovorom nije utvrđena vrijednost izgradnje magistralnog cjevovoda niti ukupna obveza Općine. U studenom 2004. komunalno društvo zaključilo je s Hrvatskim vodama ugovor i dodatak ugovoru o sufinanciranju magistralnog cjevovoda prema kojem ukupna vrijednost radova iznosi 5.310.000,00 kn od čega Hrvatske vode osiguravaju 3.450.000,00 kn ili 65,0%, a investitor 1.860.000,00 kn ili 35,0%. U 2004. komunalno društvo zaključilo je ugovor za izgradnju magistralnog cjevovoda u vrijednosti 5.079.426,08 kn i ugovor o stručnom nadzoru u vrijednosti 193.500,00 kn odnosno ukupno je ugovorilo radove u vrijednosti 5.272.926,08 kn. Za izvedene radove, komunalno društvo, dostavljalo je Općini zahtjeve za sufinanciranje izgradnje uz koje je prilagalo dokaze o izvedenim radovima. Prema obračunu izvedenih radova do konca 2005. ukupno su izvedeni radovi u vrijednosti 2.817.959,82 kn od čega je općina financirala 1.009.408,99 kn ili 35,8%, a ostatak Hrvatske vode. U poslovnim knjigama je evidentirana kapitalna imovina samo u vrijednosti koju je financirala Općina. S obzirom da je financiranje, upravljanje i korištenje komunalne infrastrukture u nadležnosti jedinica lokalne samouprave, navedeni način izvršavanja rashoda za nabavu imovine ne odražava stvarno stanje imovine Općine.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi ukupnu vrijednost izgradnje magistralnog cjevovoda, udio Općine u izgradnji te način evidentiranja imovine do završetka izgradnje.

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

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

OPĆINA MARIJANCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Marijanci (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 iskazani su primici od zaduživanja kod izvoditelja radova bez priljeva novca i novčanih ekvivalenata u iznosu 917.028,11 kn i izdaci za otplatu glavnice po navedenom zaduživanju u iznosu 778.662,98 kn.
 - U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja za općinske poreze, a potraživanja za prodane stanove iskazana su samo u pomoćnoj knjizi u iznosu 565.332,88 kn.
 - Ostvarena sredstva od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pomoći iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 712.255,88 kn, nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - Od ostvarenih prihoda prodajom stanova 46.151,69 kn nije uplaćeno u državni proračun te od ukupno ostvarenih sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 331.410,11 kn nije uplaćeno na račun zajedničkih prihoda, već u proračun Općine.
 - Općina nije donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Koncem godine ukupna potraživanja iznosila su 1.454.670,09 kn. U naplati prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate, te je predložena sustavna naplata dospjelih potraživanja.
 - Materijalni rashodi izvršeni su za 23.233,77 kn ili 4,7% više od planiranog iznosa.
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina, ukop pokojnika i održavanje groblja, Općina nije povjerila izvoditeljima radova u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Općina je isplatila socijalne pomoći u iznosu 21.741,44 kn, na temelju odluke općinskog vijeća po pojedinačnim zahtjevima, a nije donijela opći akt kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za isplatu socijalne pomoći, kojim se osigurava jednako postupanje prema svim korisnicima pomoći.
- Za financiranje izgradnje vodoopskrbnog sustava u iznosu 879.108,38 kn, Općina nije osigurala sredstva u svom proračunu i s društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave nije uredila imovinsko-pravne odnose kako bi zaštitila svoja vlasnička prava i osigurala nesmetano i ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba Općine.
- Koncem godine ukupne obveze iznosile su 2.042.935,18 kn koje dospijevaju na naplatu u 2006. i čine 72,4% ukupno ostvarenih prihoda u 2005., te je predloženo iznalaženje izvora financiranja za podmirenje obveza.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.933.990,00	3.740.242,00	95,1
rashodi i izdaci	3.933.990,00	3.739.553,00	95,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			8.976.324,00
financijska imovina			1.619.663,00
obveze			2.042.935,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 656.744,00 kn, građevinske objekte 8.024.491,00 kn, opremu 72.537,00 kn te drugu imovinu 222.552,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 4.393,00 kn, dane zajmove 160.600,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 1.454.670,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 145.265,00 kn i primljene zajmove 1.897.670,00 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. U poslovnim knjigama iskazani su podaci o stanju i promjenama potraživanja za većinu općinskih prihoda.
2. Knjigovodstvene isprave su prije unosa u poslovne knjige kontrolirane.
3. Općina je ima otvoren samo račun proračuna.

4. Poduzimane su mjere za naplatu prihoda od zakupa poslovnog prostora i komunalne naknade.
5. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazani podaci o stanju i promjenama potraživanja za općinske poreze i potraživanjima za prodane stanove.
2. Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta nisu u cijelosti korištena za propisane namjene.
3. Sredstava od prodanih stanova nisu utrošena za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i 55,0% naplaćenih sredstava nije uplaćeno u državni proračun.
4. Općina nije donijela opći akt u kojem bi utvrdila korisnike socijalne skrbi na temelju utvrđenih vrsta pomoći i propisanih uvjeta i načina njihova ostvarenja.

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 2005., bez priljeva novca i novčanih ekvivalenata iskazani su primici od zaduživanja kod izvoditelja radova u iznosu 917.028,11 kn i izdaci za otplatu glavnice po navedenom zaduživanju u iznosu 778.662,98 kn, što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojoj su primici i izdaci priljevi odnosno odljevi novca i novčanih ekvivalenata.

U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja za općinske poreze, a potraživanja za prodane stanove iskazana su samo u pomoćnoj knjizi u iznosu 565.332,88 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Prema navedenoj odredi Pravilnika, proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članaka 37. i 38. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, potraživanja od poreza iskazuju se u poslovnim knjigama u okviru potraživanja za prihode poslovanja, a potraživanja za prodane stanove u okviru potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje primitaka, izdataka, potraživanja i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.933.990,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.740.242,32 kn, što je za 193.747,68 kn ili 4,9% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.256.847,04 kn. Od toga za propisane namjene korišteno je 1.540.211,92 kn, 4.379,24 kn nije utrošeno, a 712.255,88 kn utrošeno je za tekuće proračunske rashode.

Od ukupno ostvarenih sredstava od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 697.662,46 kn, za propisane namjene utrošeno je 483.148,77 kn, dok je 214.513,69 kn utrošeno za tekuće proračunske rashode, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o rudarstvu, kojom je propisano da se sredstva od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, koriste za gospodarski razvoj te zaštitu okoliša i prirode, ako posebnim zakonom nije drukčije određeno.

Od ukupno ostvarenih sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 423.707,48 kn, za propisane namjene utrošeno je 4.495,00 kn, dok je 414.981,71 kn utrošeno za tekuće proračunske rashode, te 4.230,77 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prema navedenoj odredbi, ostvarena sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i poticanja poljoprivredne proizvodnje.

Uplaćena sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, u 2005. u iznosu 331.410,11 kn, nisu uplaćena na račun zajedničkih prihoda, već u proračun općine, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o poljoprivrednim zemljištem. Prema navedenoj odredbi, zakupnina je prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave, a uplaćuje se na račun zajedničkih prihoda, propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba s kojeg se sredstva u spomenutim omjerima raspoređuju u državni, županijski i općinski proračun.

Od ukupno ostvarenih sredstava od prodaje stanova, Općina nije uplatila 46.151,69 kn u državni proračun, a ostvarena sredstva od prodaje stanova koja pripadaju Općini u iznosu 37.760,48 kn, u 2005., nisu korištena za propisane namjene, već su utrošena za tekuće rashode poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prema navedenoj odredbi Zakona, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Od dobivenih sredstava iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 75.000,00 kn, namjenski je utrošeno 30.000,00 kn, dok je za tekuće proračunske rashode utrošeno 45.000,00 kn, što nije u skladu s ugovorom s nadležnim ministarstvom i rješanjem poglavarstva Osječko-baranjske županije o odobrenju sredstava.

Općina nije donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. Prema odredbi članka 30. stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, na temelju Programa mjera unapređenja stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja kao i u skladu s Planom razvojnih programa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana na dan 31. prosinca 2005. u iznosu 1.454.670,09 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 875.184,56 kn, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom u iznosu 473.031,10 kn, komunalni doprinos u iznosu 64.448,58 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 42.005,85 kn.

U naplati prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, a u naplati prihoda od zakupa poslovnog prostora podnesene su tužbe. Porezna uprava općini nije dostavljala podatke o poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja svih proračunskih prihoda prema nositeljima posla, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa korištenja sredstava od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, te trošenje ostvarenih sredstava u skladu s donesenim programom i odredbom Zakona o rudarstvu. Naloženo je korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbom Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbom Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo te pomoći iz državnog i županijskog proračuna za dobivene namjene u skladu s ugovorima i rješenjima. Također je naložena uplata pripadajućih sredstava od prodanih stanova u državni proračun, te od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo odnosno u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

Naloženo je donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i trošenje sredstava komunalnog doprinosa u skladu s donesenim programom odnosno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 3.933.990,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.739.553,40 kn, što je za 194.436.60 kn ili 4,9% manje od planiranih.

Materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 521.833,77 kn, što je za 23.233,77 kn ili 4,7% više od planiranih, što nije u skladu s odredbom članka 38. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se proračunska sredstva ne mogu preraspodijeliti, osim pod uvjetima i na način kako je utvrđeno Zakonom, odnosno odlukom o izvršavanju proračuna. Odredbom članka 8. Odluke o izvršavanju proračuna Općine, utvrđeno je da općinsko vijeće može izvršiti preraspodjelu sredstava između pojedinih proračunskih stavaka izdataka proračuna, ali ona ne može biti veća od 5,0% sredstava utvrđenih na stavci koja se umanjuje. Općina nije donijela odluku o preraspodjeli sredstava u skladu s navedenom odredbom Odluke o izvršavanju proračuna.

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

U skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, 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 socijalne pomoći isplaćeno je 21.741,44 kn, a nije donesen opći akt kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za isplatu socijalne pomoći, te osigurava jednako postupanje prema svim korisnicima pomoći, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi. Prema navedenoj odredbi Zakona, jedinice lokalne samouprave su obvezne u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za pomirenje troškova stanovanja, te druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan općim aktom jedinice lokalne samouprave. U 2005. pomoći su isplaćene na temelju odluke općinskog vijeća, po pojedinačnom zahtjevu tražitelja pomoći.

Rashodi za izgradnju objekata komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom u izvršeni su u iznosu 984.312,00 kn. U studenom 2002. donesena je odluka kojom se izgradnja vodoopskrbnog sustava Općine i distribucija pitke vode povjerava društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave.

U 2003., Općina i društvo za komunalne djelatnosti zaključili su ugovor prema kojem udružuju sredstva za izgradnju vodoopskrbnog sustava.

Ugovorom nije utvrđena vrijednost izgradnje vodoopskrbnog sustava, kao ni vrijednost koju ulaže Općina i društvo, a nije utvrđeno ni vlasništvo vodoopskrbnog sustava. Ugovorom je samo definirano da društvo za komunalne djelatnosti osigurava sredstva kroz ugovore s Hrvatskim vodama koje stječe udjele u društvu za komunalne djelatnosti. Tijekom 2003., 2004. i 2005. dodacima ugovora utvrđivana je vrijednost radova i udio Općine u financiranju izgradnje. Za izvedene radove, društvo za komunalne djelatnosti, dostavljalo je Općini zahtjeve za sufinanciranje izvedenih radova uz koje je prilagalo dokaze o izvedenim radovima. Do konca 2005. ukupno su izvedeni radovi u vrijednosti 3.020.942,34 kn, od čega je Općina financirala 1.865.567,38 kn ili 61,7%, a društvo iz sredstava Hrvatskih voda 1.155.474,96 kn ili 38,3%. U poslovnim knjigama do konca 2005., Općina je evidentirala vodoopskrbnu mrežu kao kapitalnu imovinu u vrijednosti 1.865.467,38 kn. S obzirom, da je financiranje, upravljanje i korištenje komunalne infrastrukture u nadležnosti jedinica lokalne samouprave, navedeni način izvršavanja rashoda za nabavu imovine ne odražava stvarno stanje imovine Općine, što može imati za posljedicu nemogućnosti u ravnomjernom zadovoljavanju javnih potreba. Do konca 2005., od ukupne obveze za financiranje izgradnje vodoopskrbnog sustava u vrijednosti 1.865.467,38 kn, Općina je platila 986.359,00 kn, te je ostalo neplaćeno 879.108,38 kn.

Sredstva za financiranje izgradnje vodoopskrbnog sustava nisu bila osigurana u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, te je Općina bez priljeva novčanih sredstava evidentirala prihode od zaduživanja u iznosu 879.108,38 kn odnosno u visini neplaćene obveze prema društvu za komunalne djelatnosti. U skladu s odredbama članka 46. i 47. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, koje su stupile na snagu koncem 2005., Hrvatske vode postojeći udjel ili dionice u komunalnim trgovačkim društvima ili postojeći suvlasnički udjel nad objektima komunalne infrastrukture prenose na jedinice lokalne samouprave.

S obzirom na navedeno, Općina treba s društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave urediti imovinsko-pravne odnose kako bi zaštitila svoja vlasnička prava i osigurala nesmetano i ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Obveze na dan 31. prosinca 2005. iskazane u iznosu 2.042.935,18 kn, odnose se na obveze za rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu 963.849,97 kn, izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 879.108,38 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 145.265,23 kn i obveze za jamčevine u iznosu 54.711,60 kn. Obveze dopijevaju na naplatu u 2006. i čine 72,4% ukupno ostvarenih prihoda u 2005. Slijedom navedenog, proizlazi da je većina prihoda u 2006. unaprijed potrošena za podmirenje obveza prema izvoditeljima radova iz 2005., što će utjecati na izvršavanje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine, utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U slijedećoj godini, Općina mora naći izvore financiranja za podmirenje obveza prema izvoditeljima radova, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Općine. Naloženo je donošenje odluke 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.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje korisnika socijalne skrbi temeljem utvrđenih vrsta pomoći i propisanih uvjeta i načina njihova ostvarenja utvrđenih općim aktom u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Državni ured za reviziju je predložio utvrđivanje imovinsko-pravnih odnosa s društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave i iznalaženje izvora financiranja za podmirenje obveza kako bi zaštitila svoja vlasnička prava i osigurala nesmetano i ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

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. ožujka 2005.

OPĆINA PODRAVSKA MOSLAVINA

1. Osvrt na obavljene 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 sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.081.700,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.207.200,00 kn, što je za 125.500,00 kn ili 6,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.277.789,00 kn, što je za 929.411,00 kn ili 42,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.944.206,00 kn, što je za 262.994,00 kn ili 11,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 666.417,00 kn ili 52,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina pokriven je dio manjka te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 637.146,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 407.785,00 kn s udjelom 31,9%. Potom slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 343.424,00 kn ili 26,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 250.223,00 kn ili 19,6%, prihodi od imovine u iznosu 136.989,00 kn ili 10,7% i prihodi od komunalne naknade u iznosu 122.244,00 kn ili 9,6%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 17.124,00 kn i imaju udjel 1,3%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.140.366,00 kn s udjelom 58,7%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 334.042,00 kn ili 19,6%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 85.228,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 67.466,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 160.390,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.958,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 207.585,00 kn ili 10,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 196.875,00 kn ili 21,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 65.338,00 kn i imaju udjel 3,4%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.699.857,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 3.377.359,00 kn i financijske imovine u iznosu 322.498,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 7.755,00 kn i potraživanja 314.743,00 kn. Potraživanja u iznosu 314.743,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 166.713,00 kn (od čega komunalna naknada iznosi 128.417,00 kn), potraživanja za prihode od imovine 133.661,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 14.369,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.699.857,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 3.034.956,00 kn i obveza u iznosu 664.901,00 kn. Obveze u iznosu 664.901,00 odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 515.706,00 kn, obveze za materijalne rashode 104.619,00 kn, obveze za financijske rashode 3.905,00 kn i druge obveze 40.671,00 kn.

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

OPĆINA PETLOVAC

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 da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.413.426,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.997.108,00 kn, što je za 1.416.318,00 kn ili 26,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.642.595,00 kn, što je za 354.513,00 kn ili 48,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.313.571,00 kn, što je za 683.537,00 kn ili 17,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 329.024,00 kn ili 9,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 43.108,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 372.132,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od imovine u iznosu 1.361.030,00 kn s udjelom 37,4%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.115.609,00 kn ili 30,1%, prihodi od pomoći u iznosu 699.123,00 kn ili 19,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 215.526,00 kn ili 5,9%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 251.307,00 kn i imaju udjel 6,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.809.157,00 kn s udjelom 54,6%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.279.358,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 194.253,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 311.814,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 23.732,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 660.827,00 kn ili 20,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 489.155,00 kn ili 14,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 157.353,00 kn ili 4,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 197.079,00 kn i imaju udjel 6,0%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.054.267,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.005.524,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.048.743,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 421.627,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 6.700,00 kn, rashodi budućeg razdoblja 13.791,00 kn i potraživanja 606.625,00 kn. Potraživanja u iznosu 606.625,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine 328.941,00 kn, prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 216.881,00 kn (od čega komunalna naknada iznosi 202.479,00 kn) i potraživanja za poreze 60.803,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.054.267,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 2.990.982,00 kn i obveza u iznosu 63.285,00 kn. Obveze u iznosu 63.285,00 odnose se na obveze za materijalne rashode 62.221,00 kn i obveze za financijske rashode 1.064,00 kn.

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

OPĆINA PETRIJEVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Petrijevci (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 i financijskim izvještajima nije iskazana imovina u vrijednosti 63.382,66 kn i potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta i prodaje stanova u iznosu 2.515.832,93 kn.
 - Ostvarena sredstva od kapitalnih pomoći i prodaje stanova u iznosu 264.406,62 kn nisu utrošena za utvrđene namjene, već za tekuće rashode poslovanja.
 - Za potraživanja u iznosu 971.573,36 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.406.850,00	2.968.460,00	87,1
rashodi i izdaci	3.406.850,00	3.152.036,00	92,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			10.187.049,00
financijska imovina			1.068.502,00
obveze			251.870,00
broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 638.074,00 kn, građevinske objekte 9.451.601,00 kn i opremu 97.374,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 96.930,00 kn, depozite jamčevne pologe i drugo 9.680,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 511.016,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 450.876,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 159.312,00 kn i druge obveze 92.558,00 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. Komunalna djelatnost održavanja groblja obavljena je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Pri zaključivanju ugovora o koncesijama, ugovarana je i visina naknade za koncesije.
3. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za sufinanciranje izgradnje vodovodne i plinovodne mreže.

4. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere za poboljšanje naplate prihoda.
2. Pojedini rashodi izvršeni su 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

1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana nedospjela potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta i prihode od prodaje stanova u iznosu 2.515.832,93 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana i obvezani su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 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 u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati cjelokupnu imovinu i potraživanja 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 za 2005. planirani su u iznosu 3.406.850,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.968.461,56 kn, što je za 438.388,44 kn ili 12,9% manje od plana.

Prihodi od kapitalnih pomoći za izgradnju zone malog gospodarstva i komunalne infrastrukture u iznosu 263.176,02 kn i prihodi od prodaje stanova u iznosu 1.230,88 kn, utrošeni su za tekuće rashode poslovanja. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iznose 971.573,36 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 288.669,59 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 281.006,01 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 98.203,48 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 85.461,13 kn, prodaju građevinskog zemljišta 82.928,17 kn, sufinanciranje izgradnje vodovodne i plinovodne mreže u iznosu 70.898,65 kn, komunalni doprinos u iznosu 43.691,98 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 5.281,50 kn, naknade za koncesiju u iznosu 4.272,12 kn i prihode od prodaje stanova u iznosu 1.481,06 kn i druga potraživanja u iznosu 9.679,68 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prodaje građevinskog zemljišta, sufinanciranja izgradnje vodovodne i plinovodne mreže i komunalnog doprinosa poduzimane su mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere 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 korištenje sredstava od kapitalnih pomoći za dobivene namjene, te korištenje sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose 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 26. svibnja 2006.

OPĆINA PODGORAČ

1. Osvrt na obavljene 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 sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.971.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.167.700,00 kn, što je za 803.300,00 kn ili 20,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.581.624,00 kn, što je za 586.076,00 kn ili 18,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.953.541,00 kn, što je za 214.150,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 371.917,00 kn ili 14,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina pokriven je dio manjka prihoda i primitaka te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 115.896,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.072.529,00 kn s udjelom 41,6%. Potom slijede prihodi od imovine u iznosu 487.333,00 kn ili 18,9%, prihodi od pomoći u iznosu 410.165,00 kn ili 15,9% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 58.597,00 kn ili 2,3%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 553.000,00 kn i imaju udjel 21,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak i poreza na dobit ukupno za 32.163,00 kn ili 2,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 999.346,00 kn s udjelom 33,8%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 506.360,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 203.588,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 263.766,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 25.632,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 753.317,00 kn ili 25,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 603.377,00 kn ili 20,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 291.468,00 kn ili 9,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 306.033,00 kn i imaju udjel 10,4%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.912.401,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.835.818,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.076.583,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 245.095,00 kn, vrijednosni papiri 41.001,00 kn i potraživanja 790.487,00 kn. Potraživanja u iznosu 790.487,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 294.634,00 kn (od čega komunalna naknada 240.272,00 kn), potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 249.548,00 kn, potraživanja za poreze 123.751,00 kn i potraživanja za prihode od imovine 122.554,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.912.401,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 3.774.423,00 kn i obveza u iznosu 137.978,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 36.343,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 5.614,00 kn, obveze za financijske rashode 140,00 kn i druge obveze 95.881,00 kn.

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

OPĆINA PUNITOVCI

1. Osvrt na obavljene 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 sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.050.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.487.000,00 kn, što je za 437.000,00 kn ili 21,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.511.234,00 kn, što je za 975.766,00 kn ili 39,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.522.703,00 kn, što je za 964.297,00 kn ili 38,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 11.469,00 kn ili 0,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina pokriven je manjak prihoda i primitaka te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 199.312,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 798.360,00 kn s udjelom 52,8%. Potom slijede prihodi od imovine u iznosu 320.446,00 kn ili 21,2%, prihodi od pomoći u iznosu 275.398,00 kn ili 18,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 32.399,00 kn ili 2,2%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 84.631,00 kn i imaju udjel 5,6%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 734.408,00 kn s udjelom 48,2%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 409.076,00 kn ili 26,9%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 194.852,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 76.004,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 115.236,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 22.984,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 296.135,00 kn ili 19,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 49.901,00 kn ili 3,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 33.183,00 kn i imaju udjel 2,2%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.625.643,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 1.276.497,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.349.146,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 228.823,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 3.557.000,00 kn i potraživanja 563.323,00 kn. Potraživanja u iznosu 563.323,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.625.643,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 5.598.202,00 kn i obveza u iznosu 27.441,00 kn. Obveze u iznosu 27.441,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode 8.112,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 19.329,00 kn.

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

OPĆINA POPOVAC

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 da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.881.429,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.754.147,00 kn, što je za 4.127.282,00 kn ili 52,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.681.448,00 kn, što je za 72.689,00 kn ili 1,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.358.008,00 kn, što je za 396.139,00 kn ili 10,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 323.440,00 kn ili 8,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 49.634,00 kn te višak raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 373.074,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od imovine u iznosu 1.507.867,00 kn s udjelom 41,0%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.002.387,00 kn ili 27,2%, prihodi od pomoći u iznosu 480.861,00 kn ili 13,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 356.362,00 kn ili 9,7%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 333.971,00 kn i imaju udjel 9,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine za 248.134,00 kn ili 19,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.375.863,00 kn s udjelom 41,0%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 924.167,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 265.006,00 kn, ostale nespomenute rashode u iznosu 132.513,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 54.177,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 736.777,00 kn ili 21,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 682.820,00 kn ili 20,3% i drugi rashodi u iznosu 328.575,00 kn ili 9,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 233.973,00 kn i imaju udjel 7,0%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.864.442,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.564.746,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.299.696,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 584.169,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 6.700,00 kn i potraživanja 708.827,00 kn. Potraživanja u iznosu 708.827,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 451.732,00 kn (od čega komunalna naknada iznosi 249.096,00 kn), potraživanja za poreze 132.757,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 124.338,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.864.442,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.653.345,00 kn i obveza u iznosu 211.097,00 kn. Obveze u iznosu 211.097,00 odnose se na obveze za materijalne rashode 102.316,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 16.483,00 kn, obveze za financijske rashode 953,00 kn i ostale obveze 91.345,00 kn.

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

OPĆINA SATNICA ĐAKOVAČKA

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 sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.880.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.072.000,00 kn, što je za 192.000,00 kn ili 6,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.765.443,00 kn, što je za 1.306.537,00 kn ili 42,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.003.725,00 kn, što je za 1.068.275,00 kn ili 34,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 238.282,00 kn ili 13,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja iznosi 539.725,00 kn te višak raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 301.606,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 797.492,00 kn s udjelom 45,2%. Potom slijede prihodi od poreza na dobit u iznosu 365.488,00 kn ili 20,7%, prihodi od imovine u iznosu 286.940,00 kn ili 16,3%, prihodi od pomoći u iznosu 119.370,00 kn ili 6,8% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 87.946,00 kn ili 5,0%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 227.577,00 kn i imaju udjel 12,9%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su drugi izdaci u iznosu 658.249,00 kn s udjelom 32,9%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 657.315,00 kn ili 32,8%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 383.500,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 77.138,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 187.466,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.211,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 511.257,00 kn ili 25,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 176.904,00 kn i imaju udjel 8,8%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 11.124.807,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 4.690.611,00 kn i financijske imovine u iznosu 6.434.196,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 349.162,00 kn, dionice i udjeli u glavnicu 4.793.600,00 kn i potraživanja 1.291.434,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.291.434,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 658.798,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinosi iznosi 217.407,00 kn) i potraživanja za prihode od imovine 632.636,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.124.807,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 11.108.677,00 kn i obveza u iznosu 16.130,00 kn. Obveze u iznosu 16.130,00 odnose se na obveze za materijalne rashode 13.087,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.949,00 kn i obveze za financijske rashode 94,00 kn.

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

OPĆINA SEMELJCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Semeljci (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, za vrijednost izvršenih ulaganja u dogradnju poslovnog objekta u iznosu 231.842,19 kn, postavljanje plinskih instalacija u iznosu 96.027,42 kn, te nabavu i postavljanje kuhinjskih elemenata u iznosu 26.400,00 kn, nije povećana vrijednost imovine. Nije evidentirana ni imovina koja je bila u vlasništvu bivših mjesnih zajednica (zemljište, građevinski objekti i druga nepokretna imovina) i nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze i šumski doprinos te nedospjela potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta.
 - Općina nije izvijestila Ministarstvo financija o danom jamstvu vlastitom komunalnom društvu u iznosu 5.000.000,00 kn.
 - Ostvarena sredstva od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.222.432,18 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode te od ukupno ostvarenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 779.947,13 kn nije uplaćeno na račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Općine.
 - Obveznicima plaćanja komunalne naknade nisu ispostavljena rješenja, niti je komunalna naknada obračunavana i naplaćivana u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama odluke općinskog vijeća o komunalnoj naknadi.
 - Koncem godine ukupna potraživanja iznosila su 3.540.705,28 kn. U naplati prihoda od prodaje zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihoda od sufinanciranja izgradnje plinske mreže, komunalnu naknadu, zakupa javnih površina priključka za vodovodnu mrežu, komunalnog doprinosa i drugih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.
 - Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i rashodi za druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su za 38.406,63 kn ili 3,7% više od planiranog iznosa.

- Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina i održavanja čistoće javnih površina nisu obavljane u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama općinskog vijeća.
- Nabave roba u vrijednosti 219.633,68 kn, usluga u vrijednosti 446.587,10 kn i radova u vrijednosti 474.620,97 kn nisu obavljene 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	6.219.639,00	4.405.387,00	70,8
rashodi i izdaci	6.219.639,00	5.585.106,00	89,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			1.789.115,00
financijska imovina			4.761.270,00
obveze			420.952,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 97.953,00 kn, građevinske objekte 80.756,00 kn, opremu 42.790,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 1.561.220,00 kn te drugu imovinu 6.396,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.220.565,00 kn, depozite jamčevne, pologe i drugo 12.916,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.401.906,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 125.883,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 319.466,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 89.486,00 kn i druge obveze 12.000,00 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. Proračunom su prihodi i rashodi uravnoteženi.
2. Prije unosa podataka u poslovne knjige, knjigovodstvene isprave je kontrolirala ovlaštena osoba.
3. Vođene su propisane poslovne knjige.

4. Donesen je program održavanja javnih površina, program socijalnih potreba, te programi javnih potreba u kulturi, sportu i tehničkoj kulturi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Popis cjelokupne imovine i obveza nije obavljen.
2. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta nisu korišteni za propisane namjene.
3. Obveznicima nisu ispostavljana rješenja o utvrđivanju visine komunalne naknade.
4. Zaduživanje nije obavljeno u skladu s Zakonom o proračunu.
5. Komunalna djelatnost održavanja objekata i uređaja javne rasvjete nije obavljena u skladu sa zakonskim propisima.
6. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere za poboljšanje naplate prihoda.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U 2005. za vrijednost izvršenih ulaganja u dogradnju poslovnog objekta u iznosu 231.842,19 kn, postavljanje plinskih instalacija u iznosu 96.027,42 kn, te nabavu i postavljanje kuhinjskih elemenata u iznosu 26.400,00 kn, nije u poslovnim knjigama povećana vrijednost imovine.

Prema odredbama članaka 59. i 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine, a rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost nabave i dodatnih ulaganja povećava se vrijednost nefinancijske imovine.

U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina koja je bila u vlasništvu bivših mjesnih zajednica (zemljište, građevinski objekti i druga nepokretna imovina) i nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze i šumski doprinos te nedospjela potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračun je obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 37. Pravilnika potraživanja za općinske poreze i šumski doprinos iskazuju se u poslovnim knjigama u okviru potraživanja za prihode poslovanja, a prema odredbi članka 8. Pravilnika proračun obvezno vodi analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima, dospelosti, zateznim kamatama i dr.)

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

Jamstvo

- 2.1. Na temelju odluke općinskog vijeća od 29. srpnja 2004., Općina je dala jamstvo po ugovoru o kreditu zaključenom u kolovozu 2004. između komunalnog društva u vlasništvu Općine i Hrvatske banke za obnovu i razvoj. Prema ugovoru komunalnom društvu odobren je kredit u iznosu 679.170,01 EUR, što po srednjem tečaju iznosi 5.000.000,00 kn. Kamatna stopa ugovorena je u visini 6,0% godišnje, a otplata kredita u 40 jednakih tromjesečnih obroka od kojih prvi dospijeva na naplatu 30. rujna 2006. Općina o danom jamstvu nije izvijestila Ministarstvo financija, što nije u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu prema kojoj je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna izvijestiti Ministarstvo financija o danim jamstvima u roku 30 dana nakon danog jamstva i obvezno do 31. prosinca tekuće godine.

Državni ured za reviziju je naložio izvijestiti Ministarstvo financija o danom jamstvu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 6.219.639,08 kn, a ostvareni su u iznosu 4.405.387,46 kn, što je za 1.814.251,52 kn ili 29,2% manje od plana.

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.222.432,18 kn utrošeni su za tekuće proračunske rashode, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prema navedenoj odredbi, ostvarena sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i poticanja poljoprivredne proizvodnje.

Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u 2005. u iznosu 779.947,13 kn, nisu uplaćena na propisani račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Općine, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Prema navedenoj odredbi, zakupnina je prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave, a uplaćuje se na račun zajedničkih prihoda, propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba s kojeg se sredstva u spomenutim omjerima raspoređuju u državni, županijski i općinski proračun.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 211.688,18 kn. Komunalna naknada naplaćivana je u visini 13,00 kn mjesečno po svakom domaćinstvu, a za pravne osobe u visini 0,45 kn po m² poslovnog prostora mjesečno. Općina u 2005., kao ni ranijih godina nije obveznicima ispostavljala rješenja o komunalnoj naknadi, niti je obračunavala komunalnu naknadu u skladu s donesenom odlukom o komunalnoj naknadi iz prosinca 2001., što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi, a rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva za kalendarsku godinu do 31. ožujka tekuće godine, ako se na osnovi odluke predstavničkog tijela mijenja njezina visina u odnosu na prethodnu godinu. Rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje se visina komunalne naknade po m² obračunske površine, obračunska površina i mjesečni iznos komunalne naknade.

Koncem godine ukupna potraživanja iznosila su 3.540.705,28 kn. U naplati prihoda od prodaje zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihoda od sufinanciranja izgradnje plinske mreže, komunalne naknade, zakupa javnih površina, priključka za vodovodnu mrežu, komunalnog doprinosa i drugih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Predložena je sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti naplati dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavom i zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbom Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te je naložio uplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

Državni ured za reviziju je naložio obračun i naplatu komunalne naknade na temelju ispostavljenih rješenja o utvrđivanju visine komunalne naknade svakom obvezniku u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o komunalnoj naknadi.

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

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 6.219.639,08 kn, a izvršeni su u iznosu 5.585.105,51 kn, što je za 634.833,57 kn ili 10,2% manje od plana.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i rashodi za druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 1.083.406,63 kn, što je za 38.406,63 kn ili 3,7% više od plana, što nije u skladu s odredbom članka 38. Zakona o proračunu kojom je propisano da se proračunska sredstva ne mogu preraspodijeliti, osim pod uvjetima i na način kako je utvrđeno Zakonom, odnosno odlukom o izvršavanju proračuna. Odredbom članka 11. Odluke o izvršavanju proračuna općine za 2005., utvrđeno je da općinsko poglavarstvo u skladu s odredbama članka 38. Zakona o proračunu može izvršiti preraspodjelu sredstava između pojedinih pozicija rashoda, s tim da se prilikom preraspodjele ne može mijenjati ukupan iznos rashoda. Općina nije donijela odluku o preraspodjeli sredstava u skladu s navedenom odredbom Odluke o izvršavanju proračuna.

Na temelju odluka općinskog vijeća obavljanje komunalnih djelatnosti koje se odnose na odvodnju atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje groblja povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Navedene poslove, osim komunalnog društva, obavljali su i drugi izvođači ili dobavljači.

S obzirom da je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i održavanja čistoće javnih površina te održavanja nerazvrstanih cesta, odlukom općinskog vijeća povjereno vlastitom komunalnom društvu s kojim su i zaključeni ugovori, sve usluge održavanja (uključujući i nabavu i ugradnju potrebnog materijala) trebalo je u skladu s odlukom općinskog vijeća obaviti komunalno društvo.

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

Naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama općinskog vijeća.

Postupci javne nabave

- 5.1. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nabavljen je kuhinjski pribor u vrijednosti 81.089,11 kn, šljunak u vrijednosti 53.899,60 kn, vatrogasna odjela u vrijednosti 32.167,37 kn, kuhinjski elementi u vrijednosti 26.400,00 kn i računala u vrijednosti 26.077,60 kn, pribavljene su usluge betoniranja u vrijednosti 124.934,10 kn, izrade tehničke dokumentacije za dogradnju građevina i parkirališta u vrijednosti 59.902,00 kn i izrade projektne dokumentacije za komunalnu infrastrukturu u vrijednosti 42.700,00 kn te su ustupljeni radovi na postavljanju plinskih instalacija u zgradi doma u vrijednosti 96.027,42 kn, građevinski radovi na uređenju zgrade Općine u vrijednosti 72.991,88 kn, radovi na izgradnji javne rasvjete na školskom igralištu u vrijednosti 47.641,00 kn i građevinski radovi na uređenju male škole u vrijednosti 47.221,32 kn.

U skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti propisano je da se izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem mogu nabaviti istovrsna roba, usluge i radovi u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Za radove na dogradnji poslovnog objekta na zgradi mjesnog doma ugovorene u vrijednosti 210.739,55 kn i za radove na izradi tehničke dokumentacije rekonstrukcije nerazvrstanih cesta na području Općine ugovorene u vrijednosti 219.051,00 kn provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda u 2004. Pozivi za dostavu ponuda nisu upućeni najmanje petorici natjecatelja, nije imenovano stručno povjerenstvo i nije pripremljena dokumentacija za nabavu, što nije u skladu s odredbama članka 4. 6. i 7. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

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

OPĆINA STRIZIVOJNA

1. Osvrt na obavljene 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 sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.344.822,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.130.822,00 kn, što je za 786.000,00 kn ili 58,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.895.401,00 kn, što je za 235.421,00 kn ili 11,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.045.367,00 kn, što je za 85.455,00 kn ili 4,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 149.966,00 kn ili 7,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 227.726,00 kn te višak raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 77.760,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 674.038,00 kn s udjelom 35,6%. Potom slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 539.179,00 kn ili 28,5% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 424.521,00 kn ili 22,4%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 257.663,00 kn i imaju udjel 13,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine za 10.447,00 kn ili 34,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.157.794,00 kn s udjelom 56,6%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 579.259,00 kn ili 28,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 287.081,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 185.041,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 106.337,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 800,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 160.677,00 kn ili 7,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 147.637,00 kn i imaju udjel 7,2%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.758.715,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 13.220.124,00 kn i financijske imovine u iznosu 538.591,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 108.483,00 kn i potraživanja 430.108,00 kn. Potraživanja u iznosu 430.108,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 384.748,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinosi iznosi 316.520,00 kn) i druga potraživanja 45.360,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.758.715,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 13.471.631,00 kn i obveza u iznosu 287.084,00 kn. Obveze u iznosu 287.084,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode 30.723,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 256.361,00 kn.

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

OPĆINA ŠODOLOVCI

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 da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.775.450,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.762.874,00 kn, što je za 1.012.576,00 kn ili 36,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.435.173,00 kn, što je za 340.277,00 kn ili 12,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 672.299,00 kn ili 38,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 288.027,00 kn te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 384.272,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.068.176,00 kn s udjelom 60,6%. Potom slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 354.349,00 kn ili 20,1%, prihodi od imovine u iznosu 160.058,00 kn ili 9,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 63.743,00 kn ili 3,6%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 116.548,00 kn i imaju udjel 6,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i tekuće pomoći iz proračuna ukupno za 281.324,00 kn ili 24,1%, dok su prihodi od naknade za koncesije planirani a nisu ostvareni. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.849.913,00 kn s udjelom 76,0%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.438.028,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 303.632,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 104.157,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.076,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 248.333,00 kn ili 10,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 208.999,00 kn ili 8,6% i drugi rashodi u iznosu 78.000,00 kn ili 3,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 49.928,00 kn i imaju udjel 2,0%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.560.318,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.802.528,00 kn i financijske imovine u iznosu 757.790,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 427.304,00 kn i potraživanja 330.486,00 kn. Potraživanja u iznosu 330.486,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine 190.726,00 kn i komunalnu naknadu i doprinos 139.760,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.560.318,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 3.487.259,00 kn i obveza u iznosu 73.059,00 kn. Obveze u iznosu 73.059,00 odnose se na obveze za materijalne rashode 55.940,00 kn, i obveze za zaposlene 17.119,00 kn.

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

OPĆINA TRNAVA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Trnava (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 i financijskim izvještajima nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina (zemljište, građevinski objekti, druga nepokretna imovina i ulaganja u izgradnju nogostupa u iznosu 10.000,00 kn), nisu iskazana potraživanja za naknade za koncesije, šumski doprinos te potraživanja za dani predujam u iznosu 50.000,00 kn, a rashodi u iznosu 15.000,00 kn izvršeni su bez dokumentacije.
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete u vrijednosti 71.788,73 kn nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Nabava radova u vrijednosti 444.280,57 kn nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.158.000,00	929.405,00	80,3
rashodi i izdaci	1.158.000,00	1.040.478,00	89,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			1.230.577,00
financijska imovina			4.242.406,00
obveze			111.697,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 6.000,00 kn, građevinske objekte 1.118.761,00 kn, opremu 50.416,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 55.400,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 2.628,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.029.500,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 210.278,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 60.755,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 50.942,00 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. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Prihodi od komunalnog doprinosa i doprinosa za šume korišteni su za propisane namjene.
3. Doneseni su programi javnih potreba u kulturi i športu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije evidentirana sva dugotrajna imovina i potraživanja u poslovnim knjigama.
2. Rashodi su izvršavani u iznosima većim od plana.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana sva imovina (zemljište, građevinski objekti i druga nepokretna imovina), potraživanja za naknade za koncesije i šumski doprinos te potraživanja za dani predujam u iznosu 50.000,00 kn. Za izvršena ulaganja u izgradnju nogostupa u 2005. u vrijednosti 10.000,00 kn u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije povećana vrijednost nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U 2005. donacije za kulturno umjetničku priredbu Bonavita planirane su u iznosu 40.000,00 kn, a izvršene su u iznosu 39.186,10 kn, od čega se 24.186,10 kn odnosi na plaćene račune, a 15.000,00 kn na uplatu sredstva na račun u poslovnoj banci bez ispostavljanja dokumentacije o nastalom poslovnom događaju. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te poslovnih promjena na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 1.158.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.040.477,71 kn, što je za 117.522,29 kn ili 10,1% manje od plana.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete u vrijednosti 71.788,73 kn, Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, već je izvoditelje radova navedenih komunalnih djelatnosti izabrala izravnom pogodbom. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može 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, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Po provedenom javnom nadmetanju za izvođenje radova na izgradnji kuće oproštaja pristigla je jedna prihvatljiva ponuda (druga ponuda je bila nepotpuna jer nije sadržavala cijenu za sve radove) koju je Općina odabrala. Nepotpuna ponuda nije ocijenjena kao neprihvatljiva, što nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je neprihvatljiva ponuda koja je nepotpuna ili sadrži odstupanja ili nedopuštene dijelove koji nisu u skladu s dokumentacijom za nadmetanje.

Odabir ponude u postupku nabave kada je dostavljena samo jedna prihvatljiva ponuda, nije u skladu s odredbom članka 61. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj može odabrati najpovoljniju ponudu između najmanje dvije prihvatljive ponude.

Ugovor o izvođenju radova zaključen je koncem studenog 2005. u vrijednosti 444.280,57 kn. Obračun i plaćanje radova ugovoreno je na temelju privremenih i okončane situacije ovjerenih od nadzornog inženjera. Do konca godine za izvedene radove nisu ispostavljane situacije, a izvoditelju radova je u prosincu 2005. plaćen predujam u iznosu 50.000,00 kn. Plaćanje predujma nije bilo ugovoreno niti je predviđeno u dokumentaciji za nadmetanje, a predujam je plaćen bez prethodne suglasnosti poglavarstva. Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, plaćanje predujmom je moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva.

Državni ured za reviziju naložio je nabavu radova u skladu s propisima 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 25. srpnja 2006.

OPĆINA VILJEVO

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 sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.470.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.280.000,00 kn, što je za 190.000,00 kn ili 2,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.234.203,00 kn, što je za 1.045.797,00 kn ili 16,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.117.224,00 kn, što je za 162.776,00 kn ili 2,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 883.021,00 kn ili 16,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 735.899,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od primitaka od zaduživanja u iznosu 1.763.582,00 kn s udjelom 33,7%. Potom slijede pomoći iz proračuna u iznosu 1.434.400,00 kn ili 27,4% i prihodi od imovine u iznosu 1.287.910,00 kn ili 24,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 748.311,00 kn i imaju udjel 14,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dobit, poreza na imovinu, naknada za koncesije i komunalnog doprinosa i drugih naknada utvrđenih posebnim zakonom za 3.923,00 kn ili 2,0%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.539.074,00 kn s udjelom 57,9%. Potom slijede materijalni rashodu u iznosu 1.098.089,00 kn ili 17,9% i drugi rashodi u iznosu 937.024,00 kn ili 15,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 543.037,00 kn i imaju udjel 8,9%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.928.337,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 12.020.984,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.907.353,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 2.163.841,00 kn, dani zajmovi 400.000,00 kn i novčana sredstva 343.512,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.163.841,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.096.392,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 33.026,00 kn, za prihode od imovine 20.646,00 kn i druga potraživanja 13.777,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.928.337,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 11.839.198,00 kn, obveza za zajmove 1.995.952,00 i drugih obveza u iznosu 1.093.187,00 kn. Druge obveze u iznosu 1.093.187,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 858.626,00 kn i obveze za materijalne rashode 234.561,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 400.000,00 kn. U 2005. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva te stanje danih zajmova iznosi 400.000,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 232.370,00 kn. U 2005. primljeni su zajmovi u iznosu 1.763.582,00 kn te stanje primljenih zajmova iznosi 1.995.952,00 kn.

U 2005. općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA VIŠKOVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Viškovci (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 nije evidentirana sva imovina (zemljište, građevinski objekti i druga nepokretna imovina) i potraživanja za općinske poreze, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinosi te prihodi od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu.
 - Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2005. iskazana su u iznosu 112.695,01 kn i nisu poduzimane mjere naplate.
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina i održavanje groblja u vrijednosti 91.836,40 kn, Općina nije povjerila izvoditeljima radova u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Plan nabave nije donesen i nisu vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem, pribavljeni su radovi za izgradnju mrtvačnice u vrijednosti 432.743,59 kn te radovi i materijal za ograde groblja u vrijednosti 59.625,05 kn. Za izradu prostornog plana u vrijednosti 132.000,00 kn, proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda, nije odabrana najpovoljnija ponuda i zaključen je ugovor poslije protoka roka valjanosti ponude.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.550.000,00	1.346.450,00	86,9
rashodi i izdaci	1.550.000,00	1.020.919,00	65,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			4.167.815,00
financijska imovina			4.518.711,00
obveze			247.531,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 3.986.011,00 kn, opremu 37.690,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 111.906,00 kn, te drugu imovinu 32.208,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 629.116,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.771.900,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 117.695,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 81.150,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 166.381,00 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 i rashodi raspoređeni su u proračunu prema važećem računskom planu.
2. U proračunu su raspoređeni svi prihodi i iskazani su po izvorima iz kojih potječu.
3. Donesen je program mjera za unapređenje stanja u prostoru u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije evidentirana sva dugotrajna imovina i potraživanja u poslovnim knjigama i nisu vođene sve analitičke evidencije.
2. Nisu poduzimane sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade.
3. Nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Rashodi su izvršavani u iznosima većim od plana.
5. Nabava radova nije obavljena propisanim postupcima Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina (zemljište, građevinski objekti i druga nepokretna imovina) koja je bila u vlasništvu bivših mjesnih zajednica, kao ni potraživanja za općinske poreze, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos te naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 1.550.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.346.450,86 kn, što je za 203.549,14 kn ili 13,1% manje od plana.

Potraživanja na koncu 2005. iznose 117.695,01 kn, od čega je 112.695,01 kn potraživanje za komunalnu naknadu. Mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 1.550.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.020.919,11 kn, što je za 529.080,89 kn ili 34,1% manje od plana.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina i održavanje groblja u vrijednosti 91.836,40 kn, Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, već je izvoditelje radova izabrala izravnom pogodbom. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može 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, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

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 naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za proračunsku godinu nije donesen i nisu vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, što nije u skladu s odredbama članka 14. i 24. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za izgradnju mrtvačnice u vrijednosti 432.743,59 kn te radove i materijal za ograde groblja u vrijednosti 59.625,05 kn, izvršeni su izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je dužan obaviti nabavu istovrsne robe, usluga i radova propisanim postupcima uz uvjet i način nabave prema utvrđenim vrijednostima. 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 proračunskoj godini može ustupiti izravnim ugovaranjem ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

Za izradu prostornog plana uređenja Općine u vrijednosti 132.000,00 kn proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda. Nije odabrana najpovoljnija ponuda, što nije u skladu s odredbom članka 8. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor poslije protoka roka valjanosti ponude, što nije u skladu s odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana nabave za proračunsku godinu i vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi te kod nabave robe, 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 12. travnja 2006.

OPĆINA VLADISLAVCI

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. bila je utvrđena nepravilnost. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni odnosno da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovila u daljnjem poslovanju. Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da nepravilnost nije ponovljena.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.630.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.962.242,00 kn, što je za 331.642,00 kn ili 20,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.938.535,00 kn, što je za 23.707,00 kn ili 1,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.873.430,00 kn, što je za 88.812,00 kn ili 4,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 65.105,00 kn ili 3,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 299.871,00 kn te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 364.976,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 727.756,00 kn s udjelom 37,6%. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 498.049,00 kn ili 25,7%, prihodi od imovine u iznosu 385.964,00 kn i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 204.490,00 kn ili 10,5%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 122.276,00 kn i imaju udjel 6,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine, komunalne naknade i doprinosa i od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti ukupno za 65.968,00 kn ili 15,0%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.031.708,00 kn s udjelom 55,1%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 657.249,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 209.804,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 144.149,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.506,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 349.195,00 kn ili 18,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 305.113,00 kn ili 16,3% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 122.699,00 kn ili 6,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 64.715,00 kn i imaju udjel 3,5%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.046.695,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 4.580.109,00 kn i financijske imovine u iznosu 8.466.586,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 594.758,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 7.633.875,00 kn i potraživanja 237.953,00 kn.

Potraživanja u iznosu 237.953,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 165.222,00 kn (od čega komunalna naknada 129.792,00 kn), potraživanja za prihode od imovine 48.945,00 kn i druga potraživanja 23.786,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.046.695,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 12.923.006,00 kn i obveza u iznosu 123.689,00 kn. Obveze u iznosu 123.689,00 odnose se na obveze za materijalne rashode 14.541,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 40.761,00 kn, obveze za financijske rashode 1.571,00 kn, obveze za zaposlene 24.215,00 kn i druge obveze 42.601,00 kn.

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

OPĆINA VUKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Vuka (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:
 - Od ostvarenih sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 452.104,71 kn za propisane namjene utrošeno je 145.366,07 kn, ostalo je na računu neutrošeno 201.116,85 kn, a za tekuće rashode poslovanja utrošeno je 105.621,79 kn.
 - Za potraživanja u iznosu 120.968,99 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, čišćenje javnih površina i održavanje nerazvrstanih cesta, za koje su izvršeni rashodi u iznosu 42.760,68 kn, povjereno je izvoditeljima radova izravnim ugovaranjem .

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.253.969,00	1.157.520,00	92,3
rashodi i izdaci	1.123.969,00	1.148.735,00	102,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			1.567.842,00
financijska imovina			4.653.633,00
obveze			39.382,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 155.049,00 kn, građevinske objekte 1.272.531,00 kn, opremu 53.324,00 kn, te drugu imovinu 86.938,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 222.498,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.185.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 229.667,00 kn i rashode budućeg razdoblja 15.868,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja, a čine ih obveze za zaposlene 15.301,00 kn i obveze za materijalne rashode 24.081,00 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. Ostvarena sredstva od komunalne naknade utrošena su za propisane namjene.
2. Donesen je program izgradnje objekata komunalne infrastrukture.
3. Izvršavani su rashodi do visine planirane u proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane raspoložive mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
2. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 1.253.969,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.157.520,02 kn, što je za 96.448,98 kn ili 7,7% manje od plana.

Od ukupno ostvarenih sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 452.104,71 kn u skladu s donesenim programom i Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države utrošeno je 145.366,07 kn, nije utrošeno 201.116,85 kn i sredstva se nalaze na žiro računu, dok je 105.621,79 kn utrošeno za tekuće rashode poslovanja što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prema navedenoj odredbi, ostvarena sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i poticanja poljoprivredne proizvodnje.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 229.666,61 kn odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 108.697,62 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 102.600,69 kn i komunalni doprinos u iznosu 18.368,30 kn. U naplati prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, komunalne naknade i komunalnog doprinosa poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok su u naplati prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, osim navedenih mjera, podnesene tužbe. Prema odredbama 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 trošenje sredstava za propisane namjene i potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 1.253.969,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.148.733,77 kn, što je za 105.235,23 kn ili 8,4% manje od plana.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 23.704,60 kn, usluge čišćenja javnih površina u iznosu 14.640,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 4.416,08 kn na temelju ugovora. Odluku o povjeravanju poslova i zaključivanju ugovora donijelo je općinsko vijeće bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i izbora najpovoljnijeg ponuditelja. Odluka o kriterijima i mjerilima provedbe javnog natječaja ili prikupljanja ponuda kod povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora te nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi odluku o izboru osobe s kojom poglavarstvo zaključuje ugovor najdulje na vrijeme od četiri godine.

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

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

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