

ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana dana jamstva u iznosu 29.788.121,80 kn, a prihodi u iznosu 355.730,30 kn i rashodi u iznosu 609.625,81 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima prema računskom planu proračuna.
 - Sredstva od lovozakupnina u iznosu 1.070.805,10 nisu korištena u skladu s odredbama Zakona o lovu.
 - Kod naplate potraživanja za sufinanciranje tiskanja službenog glasila i lovozakupnine u iznosu 733.184,05 kn nisu poduzete raspoložive mjere.
 - Kod nabave roba i usluga u vrijednosti 5.062.865,92 kn nisu provedeni propisani postupci.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	90.982.000,00	80.609.128,00	88,6
rashodi i izdaci	90.982.000,00	82.356.563,00	90,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			3.907.419,00
financijska imovina			44.345.623,00
obveze			9.806.092,00
broj zaposlenika			43

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 252.250,00 kn, građevinske objekte 2.942.478,00 kn, opremu 460.310,00 kn, prijevozna sredstva 91.619,00 kn, te drugu imovinu 160.762,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 3.543.597,00 kn, dane zajmove 27.026.797,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.692.268,00 kn i druga potraživanja 9.082.961,00 kn. Druga potraživanja odnose se na potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 8.057.176,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.748.916,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojene su evidencije o zaduženju i naplati prihoda od naknada za koncesije na vodama i vodnom dobru, te od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina.
2. Rashodi su izvršeni do iznosa planiranih proračunom.

3. Naknade za poslove predsjednika i potpredsjednika županijske skupštine se ne isplaćuju.
4. Za usluge čuvanja imovine i tiskanja službenog glasila provedeni su propisani postupci nabave.
5. Ugovori o ustupanju radova zaključivani su u skladu s ponudama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije vođen mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva za korištenje službenih automobila.
2. Od pravnih osoba koje obavljaju eksploataciju mineralnih sirovina nije zatražen tromjesečni obračun naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.
3. Nije ustrojena evidencija o nenaplaćenim potraživanjima od naknada za koncesije na vodama i vodnom dobru i za eksploataciju mineralnih sirovina.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Dana jamstva u iznosu 29.788.121,80 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Prijenosi sredstava poslovnim bankama za subvenciju kamatnih stopa na poduzetničke kredite, prihodi od tiskanja službenog glasila i od Centra za poduzetništvo, povrat sredstava proračunskog korisnika, te rashodi za suradnju među jedinicama lokalne samouprave i međudržavnu suradnju i potpore za lovstvo u iznosu 965.356,11 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje danih jamstava, prihoda i rashoda na odgovarajućim računima računskog plana 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 90.982.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 80.609.128,35 kn, što je za 10.372.871,65 kn ili 11,4% manje od planiranih.

Ukupna neutrošena sredstava od lovozakupnina koncem 2005. iznosila su 1.122.045,39 kn. Odlukom iz svibnja i listopada 2005. sredstva za lovstvo raspoređena su gradovima i općinama za izgradnju protupožarnih i poljskih putova u iznosu 1.070.805,10 kn. Prije donošenja odluke o rasporedu sredstava nisu provedeni postupci podjele vlasnicima.

Prema odredbi članka 35. Zakona o lovu, sredstva od lovozakupnina raspoređuju se na način da se 80,0% sredstava raspoređuje za naknade vlasnicima bez prava lova razmjerno površini koja je obuhvaćena lovištem za koje se uplaćuju lovozakupnine, a 20,0% sredstava se koristi za troškove provođenja Zakona o lovu u svezi s ustanovljenjem zajedničkih lovišta, davanjem u zakup zajedničkih lovišta, zaštitom i čuvanjem lovišta koja nisu u zakupu, zaštitom divljači na površinama izvan lovišta i drugim. Stoga je 897.636,00 kn trebalo rasporediti vlasnicima zemljišta, a 224.409,00 kn Županija je trebala koristiti za propisane namjene. Koncem 2005. nije utrošeno 51.240,29 kn.

Koncem 2005. potraživanja su iskazana u iznosu 13.775.228,92 kn, od čega se na decentralizirane funkcije odnosi 9.082.961,40 kn i prihode poslovanja 4.692.267,52 kn. Potraživanja za prihode poslovanja najvećim dijelom odnose se na poreze u iznosu 3.839.534,96 kn, za sufinanciranje troškove tiskanja službenog glasila u iznosu 675.302,05 kn i lovozakupninu u iznosu 157.882,00 kn. Za naplatu iznosa sufinanciranja službenog glasila i lovozakupnine Županija je uputila opomene, a o naplati poreza brine Porezna uprava. 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 odgovarajućima zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Usluge održavanja fotokopirnih strojeva u vrijednosti 24.924,92 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem može u jednoj proračunskoj godini nabaviti istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn.

Postupci nabave sadnica u vrijednosti 5.037.941,00 kn provedeni su tijekom 2005. u dva navrata. Planirana vrijednost nabave prema planu nabave je 2.493.279,00 kn, što je za 2.544.662,00 kn manje od vrijednosti nabave.

Prema odredbi članka 8. Zakona o javnoj nabavi vrijednost nabave procijenjena je ukupna vrijednost nabave koja će se ostvariti u proračunskoj ili poslovnoj godini, ili u više proračunskih ili poslovnih godina, sve do postizanja funkcionalnosti predmeta nabave ili ispunjenja uvjeta za uporabu. Proračunom za 2005. osigurana su sredstva u iznosu 2.493.279,00 kn, a 2.544.662,00 kn proračunom za 2006. Za nabavu sadnica u vrijednosti 190.808,00 kn provedeni su u veljači 2005. postupci ograničenog prikupljanja ponuda, te je izabrana ponuda s najnižom cijenom. Odluka o osnivanju povjerenstva za nabavu nije donesena. S odabranim ponuditeljem nije zaključen ugovor u pisanom obliku. Prema odredbi članka 6. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, za nabavu u vrijednosti većoj od 20.000,00 kn postupak nabave provodi stručno povjerenstvo naručitelja. Odredbom članka 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ugovor o nabavi treba biti zaključen u pisanom obliku sukladno uvjetima provedenog postupka nabave. Za nabavu sadnica u vrijednosti 4.847.133,20 kn provedeni su u listopadu 2005. postupci javnog nadmetanja. Odluka o osnivanju stručnog povjerenstva ne sadrži planiranu vrijednost nabave, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi. S obzirom da je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu, prema odredbi članka 64. Zakona o javnoj nabavi nadmetanje je moralo biti poništeno odlukom naručitelja, što nije učinjeno. S odabranim ponuditeljem u studenome 2005. zaključen je ugovor u iznosu 4.847.133,20 kn. Koncem 2005. plaćen je predujam u iznosu 2.300.000,00 kn uz prethodnu suglasnost poglavarstva.

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

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

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

GRAD DRNIŠ

1. Osvrt na nalaz revizije poslovanja i financijskih izvještaja za 2004.

Revizijom poslovanja i financijskih izvještaja 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 15.000.000,00 kn.

Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 19.475.650,00 kn, što je za 4.475.650,00 kn ili 29,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.111.633,00 kn, što je za 1.364.017,00 kn ili 7,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 16.786.383,00 kn, što je za 2.689.267,00 kn ili 13,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.325.250,00 kn ili 7,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.275.650,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.600.900,00 kn.

Grad se nalazi na području od posebne državne skrbi.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 11.619.753,00 kn ili 64,2%, te od tekućih i kapitalnih pomoći u iznosu 3.238.654,00 kn ili 17,9%, dok su svi drugi prihodi ostvareni u iznosu 3.253.226,00 kn ili 17,9%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dobit, prihodi od tekućih pomoći, prihodi od financijske imovine, prihodi od administrativnih pristojbi, ostali prihodi i prihodi od prodaje zemljišta za 348.083,00 kn ili 17,3%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa. Planirani su, a nisu ostvareni stalni porez na nepokretnu imovinu i naknade za koncesije.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su rashodi za zaposlene u iznosu 5.602.269,00 kn ili 33,4%. Odnose se na plaće u iznosu 4.530.377,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 859.292,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 212.600,00 kn. Potom slijede rashodi za materijalne rashode u iznosu 5.429.488,00 kn s udjelom 32,3%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.018.453,00 kn ili 18,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.736.173,00 kn i imaju udjel 16,3%.

Iznad plana za 123.732,00 kn ili 6,4% izvršeni su rashodi za energiju, rashodi za usluge promidžbe i informiranja, za komunalne usluge te bankarske usluge i usluge platnog prometa što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 27.987.774,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 20.554.310,00 kn i financijske imovine u iznosu 7.433.464,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 4.478.074,00 kn, potraživanja u iznosu 2.955.390,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.955.390,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima (komunalnu i slivnu vodnu naknadu) u iznosu 2.003.495,00 k, potraživanja za poreze u iznosu 651.672,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 239.978,00 kn, i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 60.245,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 27.987.774,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 26.439.252,00 kn i obveza u iznosu 1.548.522,00 kn. Obveze u iznosu 1.548.522,00 kn odnose se na obveze za financijske rashode u iznosu 438.774,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 405.684,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 401.848,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 232.361,00 kn i obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 69.855,00 kn.

U 2004. Grad se nije zaduživao, nije izdavao jamstva ni pozajmljivao proračunska sredstva.

Početno stanje danih jamstava iznosi 871.789,00 kn, otplate korisnika jamstva iznose 54.359,00 kn, Grad je otplatio 241.118,00 kn te stanje danih jamstava na kraju godine iznosi 576.312,00 kn. Jamstvo se odnosi na zaduženje Dječjeg vrtića iz 2002. za obnovu zgrade vrtića.

GRAD KNIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Grada Knina (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani rashodi u iznosu 444.295,38 kn, a potraživanja u iznosu 200.369,11 kn i rashodi u iznosu 64.364,36 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima prema računskom planu proračuna.
 - Program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. nisu doneseni.
 - Plaće za zaposlenike gradske uprave nisu obračunane i isplaćene u skladu s donesenim aktom.
 - Za pojedine radove plaćen je u 2005. predujam u iznosu 164.600,00 kn.
 - Plan nabave nije donesen, a kod nabave radova i usluga u vrijednosti 201.914,03 kn nisu provedeni propisani postupci.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	31.382.500,00	27.090.905,00	86,3
rashodi i izdaci	31.382.500,00	29.097.723,00	92,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			13.526.697,00
financijska imovina			16.018.022,00
obveze			336.633,00
broj zaposlenika			33

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.159.082,00 kn, građevinske objekte 11.971.915,00 kn, opremu 267.757,00 kn, prijevozna sredstva 107.170,00 kn, te drugu imovinu 20.773,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 980.896,00 kn, depozite 2.012.222,00 kn, dane zajmove 119.222,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 12.018.634,00 kn i druga potraživanja 119.222,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 336.633,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Grada za 2002., 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 početna stanja i poslovne promjene na nefinancijskoj imovini, potraživanjima i obvezama.
2. Pribavljen je obračun naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije.
3. Slivna vodna naknada uplaćuje se Hrvatskim vodama.

4. Propisani dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćuje se u državni proračun.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije ustrojena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine.
2. Nisu evidentirana potraživanja od koncesija za obavljanje linijskog prijevoza putnika.
3. Za pojedine nabave radova i usluga nisu provedeni propisani postupci.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama ukupni rashodi u 2005. manje su iskazani za 444.295,38 kn. Odnose se na usluge i radove koji su izvršeni tijekom 2005. i trebali su biti iskazani u rashodima za 2005. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju.
Rashodi za pomoći u iznosu 200.369,11 kn i za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 64.364,36 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje potraživanja, rashoda i obveza na odgovarajućim računima računskog plana 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 31.382.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.090.905,94 kn što je za 4.291.594,06 kn ili 13,7% manje od planiranih.

Prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni su u iznosu 1.703.131,31 kn. Grad nije donio program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu donosi program održavanja komunalne infrastrukture.

Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 31.382.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.097.723,37 kn što je za 2.284.776,63 kn ili 7,3% manje od plana.

Rashodi za plaće zaposlenika u gradskoj upravi izvršeni su u iznosu 2.593.753,63 kn. Za službenike obračun plaća utvrđen je Odlukom o plaćama službenika i namještenika upravnih tijela Grada Knina, a za dužnosnike Odlukom o plaćama dužnosnika Grada Knina i naknadama troškova izabranih osoba koje dužnost obavljaju počasnno, koje su donesene u prosincu 2002. Obračun plaće nije obavljen u skladu s navedenim odlukama, jer je u okviru plaće obračunana i isplaćena naknada za topli obrok u iznosu 300,00 kn što nije predviđeno odlukama.

Za radove na uređenju fasade objekta, uređenju nasipa i produženju trotoara, izmjeni parketa u sportskoj dvorani i izgradnji vanjskog ogradnog zida plaćen je predujam u 2005. u iznosu 164.600,00 kn bez prethodne suglasnosti poglavarstva. Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu plaćanje predujma moguće je samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva.

Državni ured za reviziju je naložio obračunavanje plaće u skladu s donesenim aktima. Nadalje, je naložio predujam plaćati iznimno i uz prethodnu suglasnost poglavarstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 4.1. Grad nije donio plan nabave za proračunsku godinu. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Plan nabave je osnovni dokument za provedbu postupaka nabave jer se planom određuje istovrsna roba, radovi i usluge te vrijednost nabave. Plan treba biti sastavljen u skladu s potrebama i osiguranim sredstvima, te realnim vrijednostima roba, radova i usluga koje se planiraju nabavljati.

Službeno vozilo u iznosu 68.465,18 kn, usluge zbrinjavanja pasa lotalica u iznosu 64.245,20 kn, izrada postolja za bistu u iznosu 36.600,00 kn, te uređenje dijela trga i izrada temelja za bistu u iznosu 32.603,65 kn nabavljeni su izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti naručitelj može izravnom ugovaranjem s jednim ponuditeljem nabaviti istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave za proračunsku godinu i provođenje postupaka nabave 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 1. lipnja 2006.

GRAD SKRADIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Skradina (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje:
 - Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2005. iznose 964.520,39 kn. Kod naplate, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere.
 - Nabava tampona (kamenoga materijala) za rekonstrukciju nerazvrstane ceste u vrijednosti 395.639,69 kn te nabava dodatnih radova na modernizaciji nerazvrstane ceste u vrijednosti 77.495,62 kn i uređenju plaže u vrijednosti 36.665,58 kn nisu provedene 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	14.698.325,00	11.113.311,00	75,6
rashodi i izdaci	14.698.325,00	10.790.915,00	73,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			27.767.517,00
financijska imovina			2.776.340,00
obveze			1.633.827,00
broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 883.266,00 kn, građevinske objekte 26.632.917,00, opremu 85.850,00 kn, prijevozna sredstva 56.258,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 105.793,00 kn, te drugu imovinu 3.433,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 961.393,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 6.855,00 kn, dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.497.210,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 93.642,00 kn i druga potraživanja 197.240,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 627.528,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 568.455,00 kn, primljene zajmove 437.844,00 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. Ustrojena je evidencija korištenja službenog vozila.
2. Zatražen je obračun prihoda boravišne pristojbe, naknade za korištenje prostora elektrana i prihoda za eksploataciju mineralnih sirovina, te su utvrđena potraživanja za navedene prihode i poduzimane mjere naplate.

3. Dano jamstvo je evidentirano u okviru izvanbilančnih zapisa.
4. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Program pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama nije donošen.
2. Program javnih potreba u športu nije donošen.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 14.698.325,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.113.311,07 kn, što je za 3.585.013,93 kn ili 24,4% manje od plana.

Potraživanja za komunalnu naknadu koncem godine iznose 964.520,39 kn. Osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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

Postupci javne nabave

- 2.1. Rashodi za nabavu tampona (kamenoga materijala) za rekonstrukciju nerazvrstane ceste izvršeni su u 395.639,69 kn. Nabava je obavljena na temelju narudžbenice i ispostavljenog računa. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, odredbe ovog zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti. S obzirom da se radi o nabavi istovrsne robe, usluga i radova u proračunskoj i poslovnoj godini čija je vrijednost veća od 200.000,00 kn trebalo je provesti postupak nabave u skladu sa odredbama Zakonom o javnoj nabavi.

Rashodi za radove na modernizaciji druge nerazvrstane ceste izvršeni su u iznosu 76.819,92 kn, a za uređenje plaže u iznosu 248.326,43 kn. Nakon provedenih postupaka nabave s odabranim izvođačima zaključeni su ugovori. Za radove na nerazvrstanoj cesti zaključen je ugovor u iznosu 399.324,30 kn i dodatak ugovoru u iznosu 77.495,62 kn ili 19,4% iznad osnovnog ugovora. Za radove na uređenju plaže zaključen je ugovor u iznosu 211.660,85 kn i dodatak ugovoru u iznosu 36.665,58 kn ili 17,3% više od ugovorenoga.

Za ugovaranje dodatnih radova izravnim pogodbama, prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je vrijedio u to vrijeme, Grad je trebao pribaviti prethodne suglasnosti Ureda za javnu nabavu, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka nabave istovrsnih roba, usluga i radova čija je vrijednost veća od 200.000,00 kn u skladu sa odredbama Zakona o javnoj nabavi te kod nabave roba i radova postupanje u skladu sa odredbama navedenoga Zakona.

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

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

GRAD ŠIBENIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Šibenika (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 objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Potraživanja za 2005. za koncesije za komunalne djelatnosti i za poslove premještanja vozila koncem 2005. iskazana su u iznosu 804.370,00 kn, a nisu poduzimane mjere naplate.
 - Grad je trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju (u kojem ima udjel u vlasništvu 59,4%) doznačio 5.646.202,55 kn za izgradnju vodoopskrbnih objekata koji će biti evidentirani u imovini društva. Grad nije uredio odnose sa spomenutim trgovačkim društvom u cilju zaštite vlasničkih interesa, odnosno povećanja udjela u društvu za iznos ulaganja.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	138.765.000,00	122.743.141,00	88,5
rashodi i izdaci	138.765.000,00	128.222.924,73	92,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			372.943.484,00
financijska imovina			489.684.053,00
obveze			33.167.120,00
broj zaposlenika			61

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 31.613.022,00 kn, građevinske objekte 294.206.168,00 kn, opremu 12.200.335,00 kn, prijevozna sredstva 1.029.292,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 26.997.801,00 kn, te drugu imovinu 6.896.866,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 168.612,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 766.668,00 kn, dane zajmove 8.286.513,00 kn, dionice i udjele u glavnici 439.269.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 37.376.394,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.816.666,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 6.633.565,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 5.333.155,00 kn i primljene zajmove 21.200.400,00 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.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Poduzimane su mjere za naplatu prihoda od pravnih osoba koje koriste prostore elektrana i obavljaju eksploataciju mineralnih sirovina, te od boravišne pristojbe.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi od pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javnih vatrogasnih postrojbi evidentirani su u okviru prihoda od tekućih pomoći, a trebali su biti evidentirani u okviru dijela prihoda od poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja.
2. Za iznos rashoda za izgradnju vodoopskrbnih objekata koji su izvršeni na temelju srednjoročnog programa nije povećana imovina Grada.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 138.765.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 122.743.140,93 kn što je za 16.021.859,07 kn ili 11,5% manje od planiranih. Prihodi od naknada za koncesije ostvareni su od koncesija na pomorskom dobru u iznosu 832.932,42 kn i koncesija za komunalne djelatnosti u iznosu 10.722,00 kn. Ukupno su ugovorene godišnje naknade za koncesije za komunalne djelatnosti u iznosu 739.992,00 kn, te za poslove premještanja vozila 75.100,00 kn. U 2005. uplaćene su naknade za koncesije za komunalne djelatnosti u iznosu 10.722,00 kn, a za poslove premještanja vozila nije uplaćena naknada za koncesiju. Potraživanja za 2005. za koncesije za komunalne djelatnosti i za poslove premještanja vozila iznose 804.370,00 kn.

Ne poduzimaju se mjere naplate prihoda od naknada za koncesije za komunalne djelatnosti i naknade za koncesiju za premještanje vozila. 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 odgovarajućima zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera naplate prihoda od naknada za koncesije za komunalne djelatnosti i za poslove premještanja vozila u skladu sa zakonskim propisima.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 138.765.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 128.222.924,73 kn što je za 10.542.075,27 kn ili 7,6% manje od plana.

Rashodi za izgradnju vodoopskrbnih objekata izvršeni su u iznosu 5.646.202,55 kn, na temelju srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe na području Županije za razdoblje od 2001. do 2005. U lipnju 2002. zaključen je s trgovačkim društvom za poslove vodoopskrbe i odvodnje (koje je u vlasništvu Grada 59,4%) ugovor o financiranju građenja kapitalnih objekata i uređaja komunalne infrastrukture u djelatnosti vodoopskrbe.

Ugovoreno je da će se gradnja financirati iz namjenske cijene vode, a trgovačko društvo će biti nositelj investicijskih poslova. Na temelju zahtjeva trgovačkog društva s priloženim obračunskim situacijama, Grad je doznačio sredstava ostvarena naplatom iz cijene vode.

Grad treba urediti odnos s trgovačkim društvom u cilju zaštite vlasničkih interesa, odnosno povećanje udjela u spomenutom trgovačkom društvu.

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

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

GRAD VODICE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Vodica (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Za potraživanja od komunalne naknade od stanovništva u iznosu 2.627.322,77 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 469.525,78 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	42.052.000,00	39.806.845,00	94,7
rashodi i izdaci	42.052.000,00	34.625.560,00	82,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			42.672.378,00
financijska imovina			33.551.629,00
obveze			9.207.334,00
broj zaposlenika			15

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 40.059.536,00 kn, opremu 2.518.931,00 kn, prijevozna sredstva 80.782,00 kn, te drugu imovinu 13.125,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 14.291.868,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 41.977,00 kn, dane zajmove 100.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 19.117.784,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 300.588,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 3.245,00 kn i primljene zajmove 8.903.501,00 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. Rashodi su izvršavani na temelju uredne dokumentacije i evidentirani su u trenutku nastanka poslovnog događaja. Planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iz izmjena i dopuna proračuna. Ostvareni prihodi i primici, te rashodi i izdaci iskazani u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iz poslovnih knjiga.

2. Zaduženja za gradske poreze usklađena su s podacima Porezne uprave u vrijeme obavljanja revizije.
3. Ugovori o sufinanciranju i financiranju građana za izgradnju komunalne infrastrukture zaključeni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Obveze za primljeni zajam evidentirane su u poslovnim knjigama.
5. Za usluge održavanja objekata i uređaja javne rasvjete postupak povjeravanja poslova proveden je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
6. Za izvršene rashode za nabavu nefinancijske imovine povećana je vrijednost imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
7. Vrijednost radova ugovarana je u skladu s ponudama.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za prihode od boravišne pristojbe.

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 planirani su u iznosu 42.052.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.806.843,31 kn što je za 2.245.156,69 kn ili 5,3% manje od planiranih.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2005. iskazana su u iznosu 19.117.783,58 kn i najvećim dijelom se odnose na potraživanja za gradske poreze u iznosu 13.177.786,86 kn, komunalnu naknadu u iznosu 4.785.677,17 kn i komunalni doprinos u iznosu 469.525,78 kn.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade od stanovništva u iznosu 2.627.322,77 kn i potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 469.525,78 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate.

Državni ured za reviziju je naložio 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 1. lipnja 2006.

OPĆINA BILICE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Bilice (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Prihodi od naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, rashodi za usluge održavanja javne rasvjete i rashodi za obavljanje nadzora nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.
 - Sredstava komunalne naknade u iznosu 60.379,48 kn utrošena su za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a trebala su biti utrošena za održavanje komunalne infrastrukture.
 - Odluku o djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji u dijelu koji se odnosi na opskrbu pitkom vodom, skupljanje i odvoz, te odlaganje komunalnog otpada treba uskladiti sa stvarnim stanjem, a za druge djelatnosti iz donesene odluke provesti postupke dodjele koncesija.
 - Plan nabave roba, radova i usluga za 2005. nije usklađen s proračunom. Doneseno rješenje o imenovanju povjerenstva za provedbu svih postupaka nabave male vrijednosti ne sadrži sve propisane elemente o osnivanju stručnog povjerenstva. Ugovorima o izgradnji javne rasvjete u dvije ulice nije ugovoren rok izvođenja radova.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.535.068,00	3.769.107,00	106,6
rashodi i izdaci	3.535.068,00	3.339.438,00	94,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			1.685.842,00
financijska imovina			2.176.383,00
obveze			447.801,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 1.342.478,00 kn, opremu 203.488,00 kn, te drugu imovinu 139.876,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.149.753,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 917.744,00 kn i druga potraživanja 108.886,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 31.172,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 416.629,00 kn.

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

Općina je osnovana kao jedinica lokalne samouprave u srpnju 2002. Državni ured za reviziju obavio je uvide u proračun i financijske izvještaje za 2003. i 2004. Uvidima nisu utvrđene nepravilnosti.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Prihodi od naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 55.230,00 kn, rashodi za usluge održavanja javne rasvjete i rashodi za obavljanje nadzora u iznosu 188.600,49 kn, nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.535.068,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.769.107,00 kn što je za 234.039,00 kn ili 6,6% više od plana.

Prihodi od komunalne naknade kojim se financira navedeni program proračunom su planirani u iznosu 780.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 846.962,65 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture realiziran je u iznosu 679.734,93 kn. Dio sredstava od komunalne naknade u iznosu 60.379,48 kn utrošen je za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a dio u iznosu 106.848,24 kn nalazi se na žiro računu. Sredstva komunalne naknade su namjenska sredstva i koriste se za financiranje održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava komunalne naknade za financiranje održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnoj djelatnosti.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.535.068,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.339.437,83 kn, što je za 195.630,17 kn ili 5,5% manje od plana.

Općinsko vijeće je donijelo odluku kojom su određene komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i to: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz, te odlaganje komunalnog otpada, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova. Opskrbu pitkom vodom, skupljanje i odvoz, te odlaganje komunalnog otpada obavljaju komunalna poduzeća u kojima Općina ima osnivačke udjele.

Iz općinske odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji treba isključiti komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te za skupljanje i odvoz i odlaganje komunalnog otpada.

Za komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoza putnika u javnom prometu, prijevoza pokojnika, te obavljanja dimnjačarskih poslova koje su utvrđene odlukom o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji nije do konca 2005. proveden postupak dodjele koncesije u skladu s odredbom članka 11. stavka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti donesenu odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti sa stvarnim stanjem odnosno donijeti odluke kojima se opskrba pitkom vodom, skupljanje i odvoz te odlaganje komunalnog otpada povjerava komunalnim poduzećima u kojima Općina ima udjele. Naložio je provođenje postupka dodjele koncesije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.1. Postupci javne nabave

Donesen je plan nabave u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, koji nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Općinsko vijeće je u veljači 2003. i travnju 2004. donijelo rješenje kojim je imenovalo povjerenstvo za provedbu svih postupaka nabave male vrijednosti. Navedeno rješenje ne sadrži sve elemente koje treba sadržavati odluka o osnivanju stručnog povjerenstva. Navedeni način imenovanja povjerenstva nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, te da odluka pored ostalog sadrži predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način kojim su osigurana sredstva za nabavu.

Rashodi za izgradnju javne rasvjete u dvije ulice izvršeni su u iznosu 302.622,22 kn. Ugovorima o izgradnji javne rasvjete u obje ulice, zaključenima u 2004., nije ugovoren rok izvođenja radova što nije u skladu s odredbom članka 630. Zakona o obveznim odnosima kojom je propisano da se ugovorom o građenju izvođač obvezuje prema određenom projektu sagraditi u ugovorenom roku određenu građevinu.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu, a prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te kod zaključivanja ugovora o gradnji ugovaranje roka za izvođenje radova u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

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

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

OPĆINA CIVLJANE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Civljane (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
 - Kod naplate potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 35.628,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 6.664,53 kn nisu poduzete mjere naplate.
 - Program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. nisu doneseni.
 - Plan nabave za 2005. nije donesen.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.183.600,00	1.263.290,00	106,7
rashodi i izdaci	1.183.600,00	994.339,00	84,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			843.221,00
financijska imovina			336.417,00
obveze			219.971,00
broj zaposlenika			1

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 20.000,00 kn, građevinske objekte u iznosu 524.321,00 kn, opremu u iznosu 49.898,00 kn, prijevozna sredstva 122.955,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 126.047,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 294.124,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 42.293,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 129.343,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 90.628,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Vodi se evidencija putnih naloga.
2. Rashodi i obveze za naknade vijećnicima i načelniku iskazani su u poslovnim knjigama.

3. Odluka o komunalnoj naknadi usklađena je sa zakonskim odredbama.
4. Dnevnice za službena putovanja i naknada troškova korištenja osobnog automobila u službene svrhe isplaćivane su u visini dozvoljenoj važećim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Analitička evidencija dugotrajne imovine se ne vodi.
2. Potraživanja od općinskih poreza nisu iskazana u poslovnim knjigama.
3. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena.
4. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen.
5. Mjere naplate komunalne naknade se ne poduzimaju.
6. Odluka o privremenom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade i doprinosa nije donesena.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 1.183.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.263.290,50 kn, što je za 79.690,50 kn ili 6,7% više od plana.

Koncem 2005. potraživanja su iskazana u iznosu 42.292,53 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja iz ranijih godina, od čega se na komunalnu naknadu odnosi 35.628,00 kn i zakup poslovnog prostora 6.664,53 kn. Za naplatu prihoda od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora nisu poduzimane mjere naplate. Odredbom članka 39. Zakona o proračunu propisano je da je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni. Odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi za svaku kalendarsku godinu program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je naložio prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je donošenje programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 1.183.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 994.338,93 kn, što je za 189.261,17 kn ili 16,0% manje od plana.

Plan nabave za proračunsku godinu nije donesen. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave za svaku proračunsku godinu 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 29. lipnja 2006.

OPĆINA ERVENIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Ervenik (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:
 - Ukupni rashodi u 2005. više su iskazani za 507.492,64 kn, a odnose se na radove asfaltiranja lokalne ceste koji su izvršeni u kolovozu 2004. i trebali su biti iskazani u ukupnim rashodima za 2004.
 - Za naplatu potraživanja od koncesija u iznosu 41.010,00 kn nisu poduzimane mjere prisilne naplate.
 - Radovi na izradi i postavi nadstrešnica za autobusna stajališta u iznosu 46.116,00 kn nabavljeni su bez primjene propisanih postupaka nabave. S izvoditeljem radova ugovoreno je plaćanje po završetku radova, a plaćeno je prije završenih radova (koncem prosinca 2005.) i bez pribavljene suglasnosti poglavarstva.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.083.500,00	2.199.469,00	105,6
rashodi i izdaci	2.083.500,00	1.986.290,00	95,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			757.667,00
financijska imovina			685.381,00
obveze			34.389,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 70.272,00 kn, građevinske objekte 663.831,00 kn, opremu 5.104,00 kn i prijevozna sredstva 18.460,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 609.037,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 41.955,00 kn i druga potraživanja 34.389,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 34.389,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Vode se sve propisane poslovne knjige.
2. Popis imovine i obveza je proveden.
3. Isplate se obavljaju na temelju knjigovodstvenih isprava kontroliranih i potpisanih od zakonskog predstavnika ili osobe koju je ovlastio.

4. U poslovnim knjigama evidentirana su početna stanja i poslovne promjene na nefinancijskoj imovini, potraživanjima, obvezama i vlastitim izvorima.
5. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena.
6. Od pravne osobe koja se bavi proizvodnjom električne energije zatražen je obračun naknade za korištenje prostora elektrane.
7. Stručni nadzor nad izvođenjem radova je obavljen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
2. Zapisnik o primopredaji radova na asfaltiranju lokalne ceste nije sastavljen.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

1.1. Računovodstveno poslovanje

Ukupni rashodi u 2005. više su iskazani za 507.492,64 kn, a odnose se na radove asfaltiranja lokalne ceste koji su izvršeni u kolovozu 2004. i trebali su biti iskazani u ukupnim rashodima za 2004.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 2.083.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.199.469,00 kn, što je za 115.969,00 kn ili 5,6% više od plana.

Prihodi od naknada za koncesije ostvareni su u iznosu 5.610,00 kn. Za potraživanja koja koncem 2005. iznose 41.010,00 kn nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Za radove na izradi i postavi nadstrešnica za autobusna stajališta zaključen je u prosincu 2005. ugovor u vrijednosti 46.116,00 kn. Prema ugovoru radovi su trebali biti plaćeni 15 dana nakon završetka radova, a plaćeni su prije početka izvođenja radova odnosno 30. prosinca 2005. Za plaćanje predujma nije pribavljena suglasnost poglavarstva. Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu plaćanje predujma moguće je samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva odnosno vijeća koje obavlja funkciju poglavarstva.

U postupku nabave ograničenim prikupljanjem ponuda za nabavu radova na izradi i postavi nadstrešnica za autobusna stajališta u vrijednosti 46.116,00 kn poziv za dostavu ponuda upućen je trojici natjecatelja. Prema odredbi članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, u postupku nabave ograničenim prikupljanjem ponuda naručitelj poziva najmanje pet natjecatelja po vlastitom odabiru da dostave ponude.

Državni ured za reviziju je naložio plaćanje predujma iznimno i uz prethodnu suglasnost vijeća u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje je naložio pri nabavi roba, radova i usluga čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u proračunskoj godini postupanje u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

OPĆINA KIJEVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kijevo (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 revizijski standardi i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje:
 - Kod izrade prostornog plana u vrijednosti 64.475,95 kn te kod nabave betona i kamene jalovine za modernizaciju lokalnih cesta u vrijednosti 132.882,40 kn, nije postupljeno 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	2.398.900,00	2.304.291,00	96,1
rashodi i izdaci	2.398.900,00	2.393.908,00	99,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			6.499.075,00
financijska imovina			246.343,00
obveze			852.826,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 25.108,00 kn, građevinske objekte 5.180.360,00 kn, opremu 3.574,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 1.254.181,00 kn, te drugu imovinu 35.852,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 87.003,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 2.490,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 153.150,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 504.256,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 348.570,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Potraživanja od zakupa poslovnog prostora iz prethodnih godina u iznosu 4.838,72 kn naplaćena su putem prijetoja u veljači 2003.
2. Popis imovine, obveza i potraživanja je proveden.

3. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.
4. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu evidentira nenaplaćena potraživanja od općinskih poreza u poslovnim knjigama.
2. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa.
3. Nije donesen plan nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Postupci javne nabave

- 1.1. Rashodi za izradu i doradu prostornog plana izvršeni su u iznosu 64.475,95 kn, a rashodi za nabavu betona u iznosu 96.624,00 kn i kamene jalovine u iznosu 36.258,40 kn.

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

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

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 30. lipnja 2006.

OPĆINA KISTANJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Kistanje (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, finansijski 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:
 - Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2005. iznose su 103.333,58 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu nisu poduzimane sve propisane mjere naplate.
 - Tekuće donacije za kulturne manifestacije izvršene su u iznosu 48.000,00 kn, a športskim društvima u iznosu 33.000,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu.
 - Plan nabave nije usklađen s planiranim vrijednostima u proračunu.
 - Za izvođenje zemljanih radova na objektu stočnog sajma zaključen je ugovor u vrijednosti 236.381,46 kn, a okončana obračunska situacija ispostavljena je na iznos od 334.434,64 kn što je za 98.053,18 kn više od ugovorene vrijednosti. Razlika se odnosi na nepredviđene radove. Prije izvođenja nepredviđenih radova koji nisu bili predmet osnovnog ugovora nije pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu za ugovaranje nepredviđenih radova. Za izvođenje asfaltnih radova na objektu stočnog sajma ugovor nije zaključen u skladu s ponudom.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.530.152,00	3.438.878,00	75,9
rashodi i izdaci	4.530.152,00	4.291.783,00	94,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			3.156.215,00
financijska imovina			488.907,00
obveze			0,00
broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 72.372,00 kn, građevinske objekte 2.425.489,00 kn, opremu 73.006,00 kn, prijevozna sredstva 129.276,00 kn, te drugu imovinu 456.072,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 349.247,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 139.660,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
2. Zatražen je obračun naknade za korištenje prostora elektrana, poduzimaju se mjere naplate od zakupa poslovnog prostora, donesena je odluka o cijeni komunalnih usluga koje pruža vlastiti pogon.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane mjere naplate nenaplaćenih potraživanja od komunalne naknade.

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 4.530.152,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.438.878,39 kn, što je za 1.091.273,61 kn ili 24,1% manje od plana.

Potraživanja za komunalnu naknadu kocem 2005. iznose 103.333,58 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu Općina nije slala opomene, niti je poduzimala druge mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.530.152,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.291.782,93 kn, što je za 238.369,07 kn ili 5,3% manje od plana.

Tekuće donacije za kulturne manifestacije izvršene su u iznosu 48.000,00 kn, a športskim društvima u iznosu 33.000,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi što nije u skladu s odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi kojom je propisano da općine donose programe javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna, u skladu sa zakonom. Općina nije donijela program javnih potreba u športu što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu kojom je propisano da program javnih potreba donosi predstavničko tijelo općine, zajedno s godišnjim proračunom.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i odredbama Zakona o športu.

Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave za 2005. planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga nije usklađena s navedenim podacima u proračunu.

Rashodi za gradnju objekta stočnog sajma izvršeni su u iznosu 478.171,66 kn od čega za zemljane radove 307.612,57 kn, za asfalterske radove 133.707,19 kn, betonske radove 11.079,98 kn, te ostale radove 25.771,92 kn.

Za izvođenje zemljanih radova zaključen je ugovor u vrijednosti 236.381,46 kn, a okončana obračunska situacija ispostavljena je u iznosu 334.434,64 kn što je za 98.053,18 kn ili 41,5% više od ugovorenog. Razlika se odnosi na nepredviđene radove za koje je postojala žurna potreba za izvođenjem i koji su bitni za cjelinu i funkcionalnost objekta, a nisu bili ugovoreni osnovnim ugovorom. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 12. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelj iznimno može koristiti način nabave izravnom pogodbom s jednim ponuditeljem ako po ugovoru za koji je prethodno proveden postupak javnog nadmetanja ili nadmetanja po pozivu nastane žurna potreba za izvođenjem nepredviđenih radova.

Za ugovaranje nepredviđenih radova izravnom pogodbom potrebno je, u skladu s odredbama odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, dobiti suglasnost Ureda za javnu nabavu ili je u protivnom naručitelj obavezan provesti postupak nabave javnim nadmetanjem.

Za izvođenje asfalterskih radova na objektu stočnog sajma nakon provedenog postupka nabave zaključen je ugovor u vrijednosti 119.632,59 kn dok je izabrani izvođač dostavio ponudu na iznos 141.739,72 kn. Ugovor je zaključen u vrijednosti koja je za 22.107,13 kn manja od iznosa u ponudi, jer dio radova iz ponude nije ugovoren. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 66. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da ugovor mora biti u skladu s ponudom.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje podataka o planiranim vrijednostima u planu nabave s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu, a prije izvođenja nepredviđenih radova koji nisu bili predmet osnovnog ugovora, pribavljanje suglasnosti Ureda za javnu nabavu za ugovaranje nepredviđenih radova, te nakon provedenog postupka nabave, zaključivanje ugovora u skladu s ponudom.

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. ožujka 2005.

OPĆINA PROMINA

1. Osvrt na nalaz revizije poslovanja i financijskih izvještaja za 2004.

Revizijom poslovanja i financijskih izvještaja 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 3.207.649,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.053.137,00 kn, što je za 845.488,00 kn ili 26,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.428.941,00 kn, što je za 624.196,00 kn ili 15,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.553.435,00 kn, što je za 499.702,00 kn ili 12,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 124.494,00 kn ili 3,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 469.108,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 344.614,00 kn.

Općina se nalazi na području od posebne državne skrbi.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih i kapitalnih pomoći u iznosu 2.139.209,00 kn ili 62,4% i prihoda od poreza u iznosu 830.487,00 kn ili 24,2%, a svi drugi prihodi u iznosu 459.245,00 kn ili 13,4%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza od samostalnih djelatnost, poreza i prireza od imovine i imovinskih prava, prihoda od povremenog poreza na imovinu, te prihoda od prodaje zemljišta, za 20.253,00 kn ili 24,1%. Prihodi od pomoći ostvareni su u okviru planiranog iznosa, a svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa. Planirani su, a nisu ostvareni prihodi od poreza na promet, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te prihodi od administrativnih pristojbi.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.904.358,00 kn s udjelom 53,6%. Potom slijede rashodi za materijalne rashode u iznosu 805.822,00 kn ili 22,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 843.255,00 kn i imaju udjel 23,7%. Nije bilo izvršavanja rashoda iznad planiranih, niti su izvršavani rashodi koji nisu planirani proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.207.590,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 11.187.578,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.020.012,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 397.708,00 kn, potraživanja u iznosu 556.682,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 65.622,00 kn.

Potraživanja u iznosu 556.232,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 189.939,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 156.036,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 119.623,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 90.634,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.207.590,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 12.086.574,00 kn i obveza u iznosu 121.016,00 kn. Obveze u iznosu 121.016,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 46.831,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 37.560,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 34.694,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 1.848,00 kn, te ostale tekuće obveze u iznosu 83,00 kn.

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

Početno primljenih zajmova iznosi 6.112,00 kn, otplate glavnice iznose 4.264,00, te stanje primljenih zajmova na kraju godine iznosi 1.848,00 kn. Primljeni zajam odnosi se na robni kredit iz 2000. za kupnju osobnog automobila.

OPĆINA BISKUPIJA

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.180.380,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.494.301,00 kn, što je za 313.921,00 kn ili 14,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.850.581,00 kn, što je za 643.720,00 kn ili 25,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.544.462,00 kn, što je za 50.161,00 kn ili 2,0% više od plana, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 693.881,00 kn ili 37,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 728.034,00 kn čini višak raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 34.153,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 1.272.469,00 kn s udjelom 68,8%. Drugi prihodi i primici iznose 578.112,00 kn i imaju udjel 31,2%. Iznad plana ostvarene su tekuće pomoći za 263.120,00 kn ili 26,1%, prihodi od financijske imovine za 4.411,00 kn ili 5,3%, financijske imovine za 130,00 kn ili 11,8% i prihodi od poreza na promet nekretnina za 254,00 kn ili 6,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 997.381,00 kn s udjelom 39,2%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 704.296,00 kn s udjelom 27,7% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 587.002,00 kn s udjelom 23,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 255.783,00 kn i imaju udjel 10,0%. Iznad plana izvršeni su financijski rashodi za 2.914,00 kn ili 48,6% i tekuće donacije za 57.426,00 kn ili 49,6%, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.964.040,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.562.308,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 401.732,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 160.875,00 kn, depoziti u iznosu 228.000,00 kn i potraživanja u iznosu 12.857,00 kn. Potraživanja se odnose na više plaćene poreze i doprinose u iznosu 4.440,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 7.972,00 kn, te za prihode od imovine u iznosu 445,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.964.040,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.897.195,00 kn i obveze u iznosu 66.845,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.958,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.887,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 342.000,00 kn. U 2005. primljene su otplate u iznosu 114.000,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 228.000,00 kn. Dani zajam odnosi se na sredstva koja je općina u 2002. deponirala kod poslovne banke za razvoj malih i zemljoradničkih zadruga.

OPĆINA PIROVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Pirovac (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija-INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 195.719,13 kn.
 - Dio sredstava u iznosu 108.002,98 kn doznačenih iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost utrošena su za održavanje komunalne infrastrukture, a trebala su biti utrošena za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.
 - Poslovni prostori koje koriste dvije pravne osobe nisu dani u zakup putem javnog natječaja.
 - Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne i grobne naknade, naknade za korištenje javnih površina te slivne vodne naknade u iznosu 1.401.454,38 kn ne poduzimaju se sve raspoložive mjere naplate.
 - Trgovačkom društvu za vodoopskrbu, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (u kojem Općina nema udjel u vlasništvu) doznačeno je 270.611,90 kn za izgradnju vodoopskrbnih objekata. Općina treba urediti odnose sa spomenutim društvom u cilju zaštite vlasničkih interesa, odnosno utvrditi udjel u društvu za iznos svojih ulaganja.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	5.880.000,00	4.690.828,00	79,8
rashodi i izdaci	5.880.000,00	5.278.270,00	89,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			7.007.832,00
financijska imovina			5.571.122,00
obveze			2.295.446,00
broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 172.629,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 5.398.493,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.369.758,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 314.990,00 kn i primljene zajmove 610.698,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2005. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od boravišne pristojbe koriste se za zakonom propisane namjene.
2. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za pripadajući dio boravišne pristojbe u iznosu 195.719,13 kn što nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 5.880.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 4.690.828,00 kn, što je za 1.189.172,00 kn ili 20,2% manje od plana.

Kapitalne pomoći ostvarene u iznosu 313.000,00 kn odnose se na pomoći iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje sanacije odlagališta komunalnog otpada. Od ukupno doznačenih sredstava utrošeno je 77.165,00 kn u skladu s namjenom, 108.002,98 kn nije utrošeno za ugovorenu namjenu nego za održavanje komunalne infrastrukture, a 127.832,02 kn nalazi se na računu proračuna.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 15.300,00 kn. Uvjeti i postupak davanja u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Općine utvrđen je Odlukom o uvjetima i postupku javnog natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora iz rujna 2000. Poslovne prostore koje bez naknade koriste dvije pravne osobe nisu dani u zakup putem javnog natječaja što nije u skladu s odlukom o uvjetima i postupku javnog natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora i odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora kojom je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu općine daje u zakup putem javnog natječaja.

U naplati prihoda od komunalne naknade, grobne naknade i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 1.401.454,38 kn slane su opomene, a mjere prisilne naplate nisu poduzimane, dok za slivnu vodnu naknadu nisu slane opomene. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju naložio je trošenje sredstava za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u skladu s ugovorenom namjenom, te davanje poslovnih prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.880.000,00 kn, izvršeni su u iznosu 5.278.270,00 kn što je za 601.730,00 kn ili 10,2% manje od plana.

Trgovačkom društvu za vodoopskrbu, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda koje je u vlasništvu više gradova i općina na području Šibensko-kninske i dijelom Splitsko-dalmatinske županije za financiranje građenja kapitalnih objekata i uređaja komunalne infrastrukture doznačena su sredstva u iznosu 270.611,90 kn. Na temelju srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2001. do 2005. s trgovačkim društvom je u lipnju 2002. zaključen ugovor o financiranju građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u djelatnosti vodoopskrbe.

Ugovoreno je da je namjenska cijena vode za gradnju objekata iz srednjoročnog programa sastavni dio ukupne cijene vode, te da su sredstva ostvarena njenom naplatom prihod Općine i trebaju biti iskazana u proračunu, a trgovačko društvo kao nositelj investicijskih poslova naplaćuje i troši sredstva.

U računovodstvu proračuna evidentirani su prihodi i rashodi na temelju provedenih kompenzacija s trgovačkim društvom u iznosu 270.611,90 kn.

Navedena sredstva mogu se koristiti samo za nabavu nefinancijske imovine, a za iznos ulaganja treba povećati imovinu.

Općina treba urediti odnos s trgovačkim društvom u cilju zaštite vlasničkih interesa, odnosno utvrditi visinu udjela u spomenutom trgovačkom društvu za iznos ulaganja.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 1. rujna 2006.

OPĆINA PRIMOŠTEN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Primošten (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:
 - Općina se na temelju odluka općinskog vijeća i poglavarstva zadužila kod trgovačkog društva u iznosu 1.500.000,00 kn za financiranje radova na vodoopskrbi primoštenskog zaleđa bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem je obavljena nabava uredskog materijala, raznog građevinskog materijala za uređenje plaža, šetnica, cesta u zaleđu i poljskih putova, kamenih ploča, zatvarača za parkiralište, prometnih znakova, usluga tiskanja lokalnog glasila, te radova na uređenju cesta i iskopu kanala za javnu rasvjetu u ukupnoj vrijednosti 442.558,44 kn.
 - Planom nabave za 2005. planirana je nabava radova na izgradnji i uređenju poljskih i protupožarnih putova u jednom iznosu 2.000.000,00 kn za što je trebao biti proveden postupak nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a radovi u vrijednosti 1.782.765,64 kn su ustupljeni na temelju provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda prema 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	14.010.550,00	10.984.925,00	78,4
rashodi i izdaci	14.010.550,00	12.808.528,00	91,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			16.331.412,00
financijska imovina			4.719.805,00
obveze			4.668.498,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.363.296,00 kn, građevinske objekte 13.647.910,00 kn, opremu 138.447,00 kn, prijevozna sredstva 10.460,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 823.976,00 kn, te drugu imovinu 347.323,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.184.935,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 78.051,00 kn, dane zajmove 17.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.201.515,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 152.899,00 kn i druga potraživanja 85.405,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.100.463,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 998.873,00 kn i primljene zajmove 2.569.162,00.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi i pozajmice evidentirani su na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Popis imovine obavljen je u skladu s odredbama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
3. Provode se mjere prisilne naplate za potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa.
4. Doneseni su programi pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama, javnih potreba u kulturi i javnih potreba u športu.
5. Donesen je program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave roba, radova i usluga.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Ne vodi se evidencija korištenja službenog vozila i obračuna potrošnje goriva.
2. Postupak zaduživanja nije proveden u skladu sa zakonskim odredbama.
3. Rashodi i izdaci izvršeni su iznad planiranih iznosa.
4. Pojedine robe, radovi i usluge nisu ustupljeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 14.010.550,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.984.925,91 kn što je za 3.025.624,09 kn ili 21,6% manje od planiranih.

U kolovozu 2005. Općina se na temelju odluka općinskog vijeća i poglavarstva zadužila kod trgovačkog društva u iznosu 1.500.000,00 kn za financiranje radova na vodoopskrbi primoštenskog zaleđa bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske što nije u skladu s odredbama članaka 104. i 105. Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o postupku zaduživanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i davanju jamstva jedinica područne (regionalne) samouprave kojima je propisano da se Općina može dugoročno zadužiti kod poslovne banke ili izdavanjem vrijednosnih papira za investiciju koja se financira iz njenog proračuna uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka zaduživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.010.550,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.808.529,35 kn što je za 1.202.020,65 kn ili 8,6% manje od plana.

Planom nabave za 2005. planirano je ustupanje radova na izgradnji i uređenju poljskih i protupožarnih putova u iznosu 2.000.000,00 kn. Za ustupanje radova na izgradnji i uređenju poljskih i protupožarnih putova ukupne vrijednosti 1.782.765,64 kn provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda po pojedinim putovima što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe ovog zakona naručitelj mora primjenjivati na nabavu istovrsne robe, usluga i radova u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u proračunskoj godini.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s planom nabave, te 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 1. rujna 2006.

OPĆINA ROGOZNICA

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.870.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.280.000,00 kn, što je za 1.590.000,00 kn ili 14,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.018.595,00 kn, što je za 2.261.405,00 kn ili 24,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.826.359,00 kn, što je za 1.453.641,00 kn ili 15,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 807.764,00 kn ili 11,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 883.046,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 75.282,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.599.248,00 kn s udjelom 51,3% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.465.271,00 kn s udjelom 35,1%. Drugi prihodi i primici iznose 954.076,00 kn i imaju udjel 13,6%. Prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni su iznad planiranih iznosa za 206.140,00 kn ili 7,1%, tekuće pomoći i drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu manjem za 683.467,00 kn ili 80,4% od plana, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su u iznosu 1.250.000,00 kn a nisu ostvareni. Drugi prihodi ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.772.711,00 kn s udjelom 35,4% i materijalni rashodi u iznosu 2.164.226,00 kn s udjelom 27,7%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.189.916,00 kn ili 15,2% i kapitalne pomoći u iznosu 1.000.000,00 kn ili 12,8%. Drugi rashodi i izdaci iznose 699.506,00 kn i imaju udjel 8,9%. Izvršeni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 20.000,00 kn, koji nisu planirani proračunom, a materijalni i financijski rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa za 135.321,00 kn ili 6,6% što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Svi drugi rashodi izvršeni su unutar planiranih veličina.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 134.655.799,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 128.165.386,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.490.413,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 5.447.931,00 kn i novčana sredstva u iznosu 1.042.482,00 kn. Potraživanja u iznosu 5.447.931,00 kn odnose se na potraživanja za poreze 2.826.247,00 kn, upravne pristojbe i po posebnim propisima 2.579.134,00 kn, od imovine 25.458,00 kn i druga potraživanja 17.092,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 134.655.799,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 134.246.051,00 kn i obveze u iznosu 409.748,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 3.993,00 kn. Obveze u iznosu 405.755,00 kn odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja 227.072,00 kn i rashode poslovanja 178.683,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Na početnom stanju primljenih zajmova u iznosu 3.993,00 kn iskazane su tečajne razlike za zajam za nabavu automobila koji je otplaćen u 2004.

OPĆINA RUŽIĆ

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

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

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.707.977,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.184.068,00 kn, što je za 476.091,00 kn ili 12,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.920.995,00 kn, što je za 1.263.073,00 kn ili 30,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.626.495,00 kn, što je za 1.557.573,00 kn ili 37,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 294.500,00 kn ili 10,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 1.476.639,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.686.744,00 kn ili 57,7% ukupnih prihoda i primitaka. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.042.509,00 kn ili 35,7% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 191.742,00 kn ili 6,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine za 1.651,00 kn ili 8,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa. Prihodi od nefinancijske imovine planirani u iznosu 42.557,00 kn nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.533.564,00 kn s udjelom 58,4%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 563.191,00 kn ili 21,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 529.740,00 kn i imaju udjel 20,2%. Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.122.650,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 7.784.607,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.338.043,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.543.730,00 kn i potraživanja u iznosu 761.447,00 kn.

Potraživanja u iznosu 761.447,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 587.792,00 kn, poreze u iznosu 134.971,00 kn, prihode od imovine u iznosu 38.664,00 kn i druga potraživanja u iznosu 20,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.122.650,00 kn i sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 10.089.541,00 kn i obveza u iznosu 33.109,00 kn. Obveze u iznosu 33.109,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 19.913,00 kn i zaposlene u iznosu 13.196,00 kn.

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

OPĆINA TISNO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Tisno (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje:
 - Koncem 2005. potraživanja za komunalnu naknadu iznose 1.651.897,21 kn, a potraživanja za naknadu za odvoz smeća iznose 1.735.436,09 kn te zajedno čine 43,5% potraživanja za prihode poslovanja. Za njihovu naplatu nisu poduzimane sve propisane mjere naplate.
 - Nabave dodatnih radova na probijanju poljskih putova vrijednosti 48.970,00 kn, uređenju i popločavanju ulica i trgova vrijednosti 29.303,42 kn, izgradnji dječjeg vrtića vrijednosti 177.571,00 kn, te izgradnji potpornog zida, tribina i pristupnog puta vrijednosti 18.673,33 kn, nisu provedene u skladu s propisima o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	13.740.000,00	11.380.282,40	82,8
rashodi i izdaci	13.740.000,00	11.379.810,76	82,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			16.337.351,00
financijska imovina			8.842.798,00
obveze			3.278.641,00
broj zaposlenika			17

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 404.611,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu 15.909.560,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi 23.180,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 828.909,00 kn, potraživanja 7.780.436,00 kn i rashode budućeg razdoblja 233.453,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 2.272.039,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 317.398,00 kn i zajmove u iznosu 689.204,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2005. je utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Za dodatne radove zaključivani su dodaci ugovorima, a stručni nadzori očitavali su se o stupnju dovršenosti radova.
2. Kod zaključivanja ugovora, ugovarane su kazne za slučaj kašnjenja u izvođenju radova, poduzimane su mjere radi poštivanja ugovorenih rokova, te su ispostavljane okončane situacije i zapisnici o primopredaji i obračunu radova.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 13.740.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.380.282,40 kn što je za 2.359.717,60 kn ili 17,2% manje od planiranih.

Koncem 2005. potraživanja iznose 7.780.435,47 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 4.026.576,87 kn, potraživanja za komunalnu naknadu 1.651.897,21 kn, potraživanja za naknadu za odvoz smeća 1.735.436,09 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 101.532,92 kn te druga potraživanja 264.992,38 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu i potraživanja za naknadu za odvoz smeća zajedno čine 43,5% ukupnih potraživanja. Općina je za neplaćena navedena potraživanja slala opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.

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

Postupci javne nabave

- 2.1. Rashodi za probijanje poljskih putova izvršeni su u iznosu 299.839,89 kn. Rashodi za uređenje i popločavanje ulica i trgova izvršeni su u iznosu 176.581,82 kn. Nakon provedenih postupaka nabave s odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori. Za probijanje poljskih putova, u rujnu 2005., zaključen je ugovor u iznosu 196.800,00 kn, a u listopadu 2005. dodatak ugovoru u iznosu 48.970,00 kn ili 24,9% iznad osnovnog ugovora. Za uređenje i popločavanje ulica i trgova utrvnju 2005. zaključen je ugovor u iznosu 147.351,60 kn, a u listopadu 2005. dodatak ugovoru u iznosu 29.303,42 kn ili 19,9% više od ugovorenoga. Prije zaključivanja dodataka ugovorima, odluke o odabiru ponude nisu objavljene u Narodnim novinama. U skladu s odredbama izmijenjenog članka 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, obvezan je najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave.

Rashodi za izgradnju dječjeg vrtića izvršeni su u iznosu 736.442,26 kn. Rashodi za izgradnju potpornog zida, tribina i pristupnog puta izvršeni su u iznosu 256.207,72 kn. Nakon provedenih postupaka nabave s odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori. Za izgradnju dječjeg vrtića u listopadu 2004. zaključen je ugovor u iznosu 885.615,75 kn, a u travnju 2005. dodatak ugovoru u iznosu 177.571,00 kn ili 20,1% iznad osnovnog ugovora. Za izgradnju potpornog zida, tribina i pristupnog puta u veljači 2005. zaključen je ugovor u iznosu 191.630,00 kn, a u ožujku 2005. dodatak ugovoru u iznosu 18.673,33 kn ili 9,7% više od ugovorenoga. Kod ugovaranja dodatnih radova izravnom pogodbom, prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je vrijedio u to vrijeme, Općina je trebala pribaviti prethodnu suglasnost Ureda za javnu nabavu, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju naložio je kod provođenja postupka nabave izravnom pogodbom pridržavanje odredaba Zakona o javnoj nabavi.

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

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

OPĆINA MURTER

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 10.200.000,00 kn.

Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.048.000,00 kn, što je za 1.152.000,00 kn ili 11,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.042.313,00 kn, što je za 1.005.687,00 kn ili 11,1 % manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.016.161,00 kn, što je za 2.031.839,00 kn ili 22,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine nad rashodima i izdacima iznosi 1.026.152,00 kn ili 12,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 28.181,00 kn koji je pokriven iz viška prihoda i primitaka tekuće godine. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 997.971,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.292.751,00 kn, općinskih poreza u iznosu 1.295.206,00 kn, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.177.009,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.152.970,00 kn, te kapitalnih pomoći u iznosu 943.400,00 kn. Navedeni prihodi i primici iznose 5.861.336,00 kn i čine 72,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina za 152.970,00 kn ili 15,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od financijske imovine za 1.433,00 kn ili 71,7% te drugi prihodi po posebnim propisima za 47.773,00 kn ili 59,72%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su neznatno ispod planiranih iznosa. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani u iznosu 50.000,00 kn, a nisu ostvareni.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.948.321,00 kn s udjelom 42,0%, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.969.766,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 591.748,00 kn, rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 60.488,00 kn, te ostale rashode poslovanja u iznosu 326.319,00 kn. Zatim slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.767.679,00 kn ili 25,2%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 949.570,00 kn ili 13,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.350.591,00 kn i imaju udjel 19,3%.

Iznad plana za 400,00 kn ili 0,3% izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.515.430,00 kn ili 61,5%. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.079.892,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.904.540,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.175.352,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 1.192.936,00 kn i potraživanja 2.982.416,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.982.416,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od poreza u iznosu 1.225.985,00 kn, potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 1.015.903,00 kn, te potraživanja za prihode od odvoza i deponiranja smeća u iznosu 740.528,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.079.892,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 6.498.790,00 kn i obveza u iznosu 581.102,00 kn. Obveze u iznosu 581.102,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 472.447,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 108.655,00 kn.

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

OPĆINA UNEŠIĆ

1. Osvrt na nalaz revizije poslovanja i financijskih izvještaja za 2004.

Revizijom poslovanja i financijskih izvještaja 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 3.170.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.484.000,00 kn, što je za 1.314.000,00 kn ili 41,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.334.171,00 kn, što je za 1.149.829,00 kn ili 25,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.199.217,00 kn, što je za 1.284.783,00 kn ili 28,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 134.954,00 kn ili 4,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 69.300,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 65.654,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.454.645 kn, te kapitalnih pomoći u iznosu 1.205.198,00 kn. Navedeni prihodi i primici iznose 2.659.843,00 kn i čine 79,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina za 1.582,00 kn ili 15,8%. Izuzetno značajno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 88.868,00 kn ili 88,9% te drugi prihodi po posebnim propisima za 150.003,00 kn ili 99,9%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na dobit, financijske imovine, nefinancijske imovine, upravnih pristojbi, komunalne naknade i doprinosa za 213.084,00 kn ili 48,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su neznatno ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.220.658,00 kn s udjelom 38,2%, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 538.959,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 396.399,00 kn, ostale rashode poslovanja u iznosu 274.617,00 kn, te rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 10.683,00 kn. Zatim slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 860.453,00 kn ili 26,9%, te rashodi za zaposlene u iznosu 406.364,00 kn ili 12,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 711.742,00 kn i imaju udjel 22,2%.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 802.745,00 kn ili 48,3% te financijski rashodi za 6.782,00 kn ili 39,9%. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.441.039,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 3.996.685,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.444.354,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 560.016,00 kn, potraživanja 820.135,00 kn te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda 64.203,00 kn.

Potraživanja u iznosu 820.135,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 674.045,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 69.467,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 52.973,00 kn (od čega se na potraživanja za kamate na dani zajam iz prethodnih godina odnosi 44.010,00 kn, a na zakup 8.963,00 kn), te potraživanja za dani zajam iz prethodnih godina u iznosu 23.650,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.441.039,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 4.882.474,00 kn i obveza u iznosu 558.565,00 kn. Obveze u iznosu 558.565,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 384.820,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 173.745,00 kn.

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

Stanje danih zajmova na početku i koncu 2005. iznosi 23.650,00 kn.