

ŽUPANIJA VUKOVARSKO-SRIJEMSKA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Vukovarsko-srijemske 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 objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za naknade od koncesija za zahvaćanje i korištenje voda, te vađenje šljunka i pijeska u iznosu 295.167,39 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	139.434.246,00	128.631.696,00	92,3
rashodi i izdaci	139.434.246,00	127.708.507,00	91,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			18.853.417,00
financijska imovina			75.676.042,00
obveze			13.470.236,00
broj zaposlenika			87

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 637.755,00 kn, građevinske objekte 15.277.629,00 kn, opremu 2.233.588,00 kn, prijevozna sredstva 539.184,00 kn, te drugu imovinu 165.261,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 8.148.175,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 11.658.433,00 kn, dane zajmove 36.309.908,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 14.506.148,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.885.527,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 405.574,00 kn, i rashode budućeg razdoblja 762.277,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 10.051.455,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 3.418.781,00 kn.

II. 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 da je postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju, odnosno nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponovljene.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Manje iskazani rashodi i obveze za sanaciju divljeg odlagališta komunalnog otpada 2004. u iznosu 1.261.501,40 kn evidentirani su u 2005.

2. Na vrijednost umjetničkih slika koje su poklonjene djelatnicima Županije obračunane su i uplaćene propisane zakonske obveze.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za naknade od koncesija za zahvaćanje i korištenje voda, te vađenje šljunka i pijeska, koja su iskazana samo u pomoćnoj knjizi (analitičkoj evidenciji potraživanja) u iznosu 295.167,39 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, te novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje potraživanja za naknade od koncesija u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

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. svibnja 2006.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da su ponovljene nepravilnosti koje se odnose na izvršenje rashoda, koji nisu planirani proračunom, 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 12.487.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.669.930,00 kn, što je za 2.182.930,00 kn ili 17,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.171.309,00 kn, što je za 1.498.621,00 kn ili 10,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.528.617,00 kn, što je za 1.141.313,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 357.308,00 kn ili 2,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine, te raspoloživi višak prihoda i primitaka za naredno razdoblje iznosi 508.816,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 7.318.632,00 kn s udjelom 55,6% i pomoći u iznosu 4.510.117,00 kn s udjelom 34,3%, dok drugi prihodi i primici iznose 1.342.560,00 kn i imaju udjel 10,1%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima, druge pristojbe i porez na reklamu za 24.765,00 kn ili 57,6%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 4.549.440,00 kn s udjelom 33,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.907.874,00 kn s udjelom 21,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.716.060,00 kn s udjelom 20,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.051.648,00 kn s udjelom 15,2%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 783.821,00 kn s udjelom 5,8%. Drugi rashodi i izdaci iznose 519.774,00 kn i imaju udjel 3,8%. Rashodi za zaposlene, doprinosi za zdravstveno osiguranje i rashodi za energiju izvršeni su iznad planiranih iznosa za 128.778,00 kn ili 18,6%. Rashodi za tekuće donacije, kapitalne donacije neprofitnim organizacijama i drugi nespomenuti rashodi izvršeni su u iznosu 532.528,00 kn, koji nisu planirani proračunom. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 32.127.336,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 28.350.910,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.776.426,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.144.269,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.125.354,00 kn, dani zajmovi u iznosu 205.000,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 153.003,00 kn, depoziti u bankama u iznosu 88.800,00 kn i osnivački udjeli grada u tri trgovačka društva u iznosu 60.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.144.269,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.549.243,00 kn, za imovinu u iznosu 383.407,00 kn, poreze u iznosu 141.059,00 kn, prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 49.323,00 kn, zaposlene u iznosu 14.200,00 kn, druga potraživanja u iznosu 4.950,00 kn i za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 2.087,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.127.336,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 29.729.501,00 kn i obveze u iznosu 2.397.835,00 kn. Obveze u iznosu 2.397.835,00 kn odnose na obveze za primljene zajmove iz ranijih godina u iznosu 1.721.360,00 kn, obveze za rashode poslovanja 431.975,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 244.500,00 kn.

U 2005. grad se nije zaduživao ni izdavao jamstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.946.270,00 kn. U 2005. otplaćeno je 224.910,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 1.721.360,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 150.000,00 kn. Tijekom 2005. dan je zajam pravnoj osobi u iznosu 55.000,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 205.000,00 kn. Dani zajam u iznosu 55.000,00 kn vraćen je u 2006.

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

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

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 74.380.084,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 82.063.954,00 kn, što je za 7.683.870,00 kn ili 10,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 73.185.148,00 kn, što je za 8.878.806,00 kn ili 10,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 70.948.386,00 kn, što je za 11.115.568,00 kn ili 13,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.236.762,00 kn ili 3,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.442.556,00 kn čini raspoloživi višak prihoda i primitaka za naredno razdoblje u iznosu 7.679.318,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 46.506.123,00 kn s udjelom 63,5%, od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 11.736.343,00 kn s udjelom 16,0%, dok drugi prihodi i primici iznose 14.942.682,00 kn i imaju udjel 20,5%. Iznad plana ostvareni su porezi i prezezi na dohodak od kapitala i po godišnjoj prijavi, prihodi od kamata za dane zajmove i prihodi od zateznih kamata za 724.370,00 kn ili 36,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 27.213.913,00 kn s udjelom 38,4%, rashode za zaposlene u iznosu 15.519.701,00 kn s udjelom 21,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.611.913,00 kn s udjelom 16,4%, dok drugi rashodi i izdaci iznose 16.602.859,00 kn i imaju udjel 23,3%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 294.877.788,00 kn. Odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 196.170.122,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 98.707.666,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli grada u trgovačkim društvima u iznosu 153.774.156,00 kn, potraživanja u iznosu 32.662.306,00 kn, novčana sredstva u iznosu 8.682.066,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.051.594,00 kn. Potraživanja u iznosu 32.662.306,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 17.310.770,00 kn, poreze u iznosu 6.065.120,00 kn, za imovinu u iznosu 4.421.932,00 kn, prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 2.616.203,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.248.281,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 294.877.788,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 272.653.486,00 kn i obveze u iznosu 22.224.302,00 kn. Obveze u iznosu 22.224.302,00 kn odnose na obveze za primljene zajmove iz ranijih godina u iznosu 20.276.533,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 1.528.576,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 419.193,00 kn.

U 2005. grad se nije zaduživao, izdavao jamstva ni pozajmljivao proračunska sredstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 22.377.393,00 kn. U 2005. otplaćeno je 2.192.058,00 kn. Tijekom 2005. poslovna banka obračunala je tečajne razlike, za što je obveza prema zajmovima povećana za 91.198,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 20.276.533,00 kn. Početno stanje danih jamstava iznosi 1.799.813,00 kn. U 2005. korisnik jamstva otplatio je 682.423,00 kn, te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 1.117.390,00 kn. Dana jamstva evidentirana su u izvanbilančnim zapisima.

GRAD VUKOVAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Vukovara (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 i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi i obveze za sanaciju divljih odlagališta i izgradnju trga u ukupnom iznosu 883.853,00 kn, nisu iskazana potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.630.069,00 kn, a potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta iskazana su samo u izvanbilančnoj evidenciji u iznosu 864.221,00 kn.
 - Pri naplati potraživanja za isporučenu toplinsku energiju, komunalni doprinos i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 4.203.276,11 kn nisu poduzimane sve mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	83.551.656,00	72.425.173,00	86,7
rashodi i izdaci	83.551.656,00	70.569.286,00	84,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			313.149.020,00
financijska imovina			123.176.346,00
obveze			22.322.218,00
broj zaposlenika			48

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 229.399.906,00 kn, građevinske objekte 57.142.977,00 kn, opremu 816.069,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 24.589.814,00 kn, te drugu imovinu 1.200.254,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 4.342.698,00 kn, depozite, jemčevne pologe i drugo 372.453,00 kn, dane zajmove 20.130.616,00 kn, dionice i udjele u glavnici 89.269.576,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.945.299,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 115.704,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 3.225.546,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 262.504,00 kn i primljene zajmove 18.834.168,00 kn.

II. 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. Poduzimane su mjere naplate potraživanja od komunalne naknade.
2. Postupci nabave započeti su nakon što su pribavljena ili osigurana sredstva za nabavu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Podaci o zaduženju i naplati gradskih poreza u poslovnim knjigama Grada nisu usuglašeni s podacima iz izvješća Porezne uprave.
2. Pri izvođenju građevinskih radova nisu poštivani rokovi građenja.
3. Grad nije poduzeo raspoložive mjere naplate potraživanja za isporučenu toplinsku energiju.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2005. nisu iskazani rashodi i obveze u iznosu 883.853,00 kn, od čega se na sanaciju divljih odlagališta odnosi 478.970,12 kn i izgradnju trga 404.882,88 kn i nisu iskazana potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.630.069,00 kn, a potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 864.221,00 kn iskazana su samo u izvanbilančnoj evidenciji, što nije u skladu s odredbama članaka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Navedenim odredbama proračun je obvezan u poslovnim knjigama osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 83.551.656,00 kn, a ostvareni su u iznosu 72.425.173,38 kn, što je za 11.126.482,62 kn ili 13,3% manje od plana.

Koncem 2005. potraživanja iskazana u iznosu 29.564.073,11 kn odnose se na potraživanja za dane zajmove, komunalnu naknadu, isporučenu toplinsku energiju, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, oročena sredstva kod poslovnih banaka, javne površine, prodano građevinsko zemljište, kazne, druga potraživanja i potraživanja za zakup poslovnog prostora. Radi naplate potraživanja Grad je uputio opomene, opomene pred tužbu i provodio mjere prisilne naplate. Pri naplati dijela potraživanja za isporučenu toplinsku energiju, komunalni doprinos i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 4.203.276,11 kn poduzimane su mjere slanja opomena dužnicima, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, a pojedina potraživanja su i dalje značajna. Predlaže se razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

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

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 29. svibnja 2006.

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

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

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 20.488.217,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 24.471.935,00 kn, što je za 3.983.718,00 kn ili 19,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.820.447,00 kn, što je za 4.651.488,00 kn ili 19,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 21.144.348,00 kn, što je za 3.327.587,00 kn ili 13,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.323.901,00 kn ili 6,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka u iznosu 181.543,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.142.358,00 kn. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 8.890.773,00 kn s udjelom 44,9%, od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.848.670,00 kn s udjelom 24,4%, od pomoći u iznosu 2.455.520,00 kn s udjelom 12,4%, dok drugi prihodi i primici iznose 3.625.484,00 kn i imaju udjel 18,3%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 6.128.652,00 kn s udjelom 29,0%, materijalne rashode u iznosu 5.371.881,00 kn s udjelom 25,4% i druge rashode poslovanja u iznosu 4.326.571,00 kn s udjelom 20,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 5.317.244,00 kn i imaju udjel 25,1%. Rashodi za subvencije poljoprivrednicima, kazne, penale i naknadu štete, materijalni rashodi iz ranijih godina, rashodi za komunikacijsku opremu i opremu za održavanje, te rashodi za održavanje stambenih objekata, planirani u iznosu 695.043,00 kn, nisu izvršeni. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 161.219.049,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 149.666.202,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 11.552.847,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 10.360.456,00 kn, novčana sredstva u iznosu 628.625,00 kn, dani zajmovi u iznosu 365.483,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 198.283,00 kn.

Potraživanja u iznosu 10.360.456,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 5.851.658,00 kn, poreze u iznosu 2.472.127,00 kn, prodaju nefinancijske imovine u iznosu 1.123.481,00 kn, imovinu u iznosu 517.684,00 kn i druga potraživanja u iznosu 395.506,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 161.219.049,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 141.758.342,00 kn i obveze u iznosu 19.460.707,00 kn. Obveze u iznosu 19.460.707,00 kn odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.175.939,00 kn, primljene zajmove iz ranijih godina u iznosu 6.074.310,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 210.458,00 kn.

U 2005. grad se nije zaduživao ni izdavao jamstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 6.705.087,00 kn. U 2005. otplaćeno je 630.777,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 6.074.310,00 kn. Početno stanje danih zajmova iznosi 253.072,00 kn. U 2005. dani su zajmovi studentima u iznosu 261.320,00 kn, primljene su otplate u iznosu 148.909,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 365.483,00 kn.

Početno stanje danog jamstva iznosi 3.005.888,00 kn, a odnosi se na dano jamstvo trgovačkom poduzeću u vlasništvu grada za zaduživanje kod poslovne banke. U 2005. korisnik jamstva otplatio je 777.185,00 kn, te stanje danog jamstva koncem godine iznosi 2.228.703,00 kn. Dano jamstvo evidentirano je u izvanbilančnim zapisima.

Obveze koncem godine iznose 13.386.397,00 kn, potraživanja 10.360.456,00 kn, primljeni zajmovi 6.074.310,00 kn, te novčana sredstva 628.625,00 kn. S obzirom na velike dospjele obveze, velika potraživanja i stanje novčanih sredstava dovedeno je u pitanje financiranje javnih potreba grada u tekućoj i narednim razdobljima, te se predlaže voditi računa o preuzimanju obveza.

OPĆINA ANDRIJAŠEVCI

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Andrijaševci za 2004. bila je utvrđena određena nepravilnost. Naloženo je da se nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu mjere da se ne ponavlja u daljnjem poslovanju.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.600.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.887.600,00 kn, što je za 287.600,00 kn ili 11,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.486.983,00 kn, što je za 400.617,00 kn ili 13,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.857.670,00 kn, što je za 29.930,00 kn ili 1,0 % manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 370.687,00 kn ili 14,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine u iznosu 12.523,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 358.164,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.061.071,00 kn s udjelom 42,7%, kapitalnih pomoći u iznosu 471.019,00 kn s udjelom 18,9%, dok drugi prihodi i primici iznose 954.893,00 kn i imaju udjel 38,4%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.007.259,00 kn s udjelom 35,3% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 824.262,00 kn s udjelom 28,8%. Slijede drugi rashodi u iznosu 602.465,00 kn i imaju udjel 21,1%, za zaposlene u iznosu 411.985,00 kn ili 14,4% i financijski rashodi u iznosu 11.699,00 kn ili 0,4%. Iznad planiranih iznosa za 14.476,00 kn ili 9,3% izvršeni su rashodi za energiju i financijske rashode. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 16.351.295,00 kn. odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.073.098,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.278.197,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.263.104,00 kn, potraživanja u iznosu 934.808,00 kn, novčana sredstva u iznosu 49.584,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 30.701,00 kn.

Potraživanja u iznosu 934.808,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 560.293,00 kn, poreze u iznosu 287.556,00 kn, imovinu u iznosu 60.235,00 kn, druga potraživanja u iznosu 19.224,00 kn i prodaju nefinancijske imovine u iznosu 7.500,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.351.295,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 15.893.121,00 kn i obveze u iznosu 458.174,00 kn. Obveze u iznosu 458.174,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 302.631,00 kn, materijalne rashode u iznosu 117.137,00 kn, zaposlene u iznosu 33.722,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 4.684,00 kn.

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

OPĆINA BABINA GREDA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Babina Greda (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Na dan 31. prosinca 2005. godišnjim popisom nisu obuhvaćena, te u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za zakup i prodano poljoprivredno zemljište i potraživanja za danu koncesiju u ukupnom iznosu 4.027.770,01 kn.
 - Sredstva koja imaju utvrđenu namjenu ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 155.378,81 kn, sufinanciranja programa sanacije divljih odlagališta komunalnog otpada u iznosu 73.171,00 kn i od prodaje stanova u iznosu 43.675,86 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanje i nabavu nefinancijske imovine.
 - Koncem 2005. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 665.352,73 kn, od čega je 462.882,38 kn dospjelo na naplatu. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Nije obavljen razrez i naplata komunalne naknade.
 - Za radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 860.099,99 kn nije proveden propisani postupak nabave, a za povećanje radova pri izgradnji nerazvrstanih cesta u iznosu 206.727,31 kn nije pribavljena prethodna suglasnost Ureda za javnu nabavu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.173.028,00	3.448.685,00	82,6
rashodi i izdaci	4.173.028,00	4.159.312,00	99,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			18.474.588,00
financijska imovina			961.148,00
obveze			2.795.866,00
broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 6.184.651,00 kn, građevinske objekte 11.128.936,00 kn, opremu 36.402,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 1.081.259,00 kn te drugu imovinu 43.340,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 234.195,00 kn, dionice i udjele u glavnici 61.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 434.357,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 230.996,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 80.010,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 881.329,00 kn i primljene zajmove 1.834.527,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Godišnjim popisom obuhvaćena je imovina i udjel Općine u temeljnom kapitalu dioničkog društva.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u skladu sa zakonskim propisima.

3. Općina je izradila godišnje programe javnih potreba u pojedinim područjima na temelju kojih je planirala proračunske rashode.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
2. Općina nije izvršila razrez i naplatu komunalne naknade.
3. U pojedinim slučajevima izvršeni su rashodi iznad planiranih.
4. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana sva potraživanja.
5. Pojedini prihodi nisu utrošeni za propisane namjene.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Godišnjim popisom nisu obuhvaćena, te u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u iznosu 3.838.759,99 kn i za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 187.010,02 kn, koja su iskazana u pomoćnim evidencijama, što nije u skladu s odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za danu koncesiju za obavljanje dimnjačarskih usluga u iznosu 2.000,00 kn.

Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te popis imovine i obveza sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana, te novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio godišnjim popisom obuhvatiti i u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazati potraživanja za zakup i prodano poljoprivredno zemljište, te potraživanja za danu koncesiju za obavljanje dimnjačarskih usluga, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna, planirani u iznosu 4.173.028,00 kn, ostvareni su u iznosu 3.448.686,46 kn, što je za 724.341,54 kn ili 17,4% manje od planiranih.

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 208.559,59 kn. Sredstva u iznosu 53.180,78 kn utrošena su propisane namjene, dok su sredstva u iznosu 155.378,81 kn utrošena za tekuće rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prema kojima se sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture, te za kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Na temelju ugovora o neposrednom sudjelovanju Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u sufinanciranju programa sanacije divljih odlagališta komunalnog otpada iz ožujka 2005., Općini je doznačeno 84.700,00 kn za izradu dokumenata stručno tehničke podloge (plan sanacije, troškovnik, mjere zaštite i drugo). Sredstva u iznosu 11.529,00 utrošena su za izradu plana sanacije nelegalnih odlagališta, dok je 73.171,00 kn utrošeno za izgradnju nerazvrstanih cesta, što nije u skladu s utvrđenom namjenom.

Prihodi od prodaje stanova koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 63.103,18 kn. Dio ovih prihoda u iznosu 43.675,86 kn utrošen je za izgradnju nerazvrstanih cesta, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti ostvareni. Općinsko vijeće je u ožujku 2002. donijelo Odluku o komunalnoj naknadi kojom su propisani uvjeti, način i mjerila za plaćanje komunalne naknade, te u prosincu 2005. Odluku o vrijednosti boda za izračun visine komunalne naknade na području Općine. Za 2005. nije izvršen razrez i naplata komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Koncem 2005. potraživanja su iskazana u iznosu 665.352,73 kn, od čega je 462.882,38 kn dospjelo na naplatu. Odnose se na potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine, za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo, za zakup općinskih površina, zakup grobnih mjesta, druga potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu, za komunalni doprinos, za zakup građevinskog zemljišta korištenog u poljoprivredne svrhe, za prodano neizgrađeno građevinsko zemljište, općinske poreze, te druga potraživanja za financijsku imovinu. Pri naplati potraživanja poduzimane su mjere opominjanja dužnika, a druge raspoložive mjere nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta koristiti u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, a sredstva namijenjena za program sanacije divljih odlagališta komunalnog otpada i sredstva od prodaje stanova trošiti u skladu s namjenom. Naložio je izvršiti razrez i naplatu komunalne naknade u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu te pri prikupljanju proračunskih prihoda poduzimanje svih zakonom dopuštenih mjera naplate.

Postupci javne nabave

- 3.1. U veljači 2005. općinsko vijeće donijelo je odluku o nastavku radova s prijašnjim izvođačem radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u naselju, a prema objavljenoj javnoj nabavi iz 2003. S izvođačem radova u travnju 2005. zaključen je ugovor u vrijednosti 860.099,99 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za izvedene radove izvođač radova ispostavio je situacije u vrijednosti 765.493,72 kn. Za asfaltiranje nerazvrstanih cesta nije provedeno javno nadmetanje, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, prema kojima se za ukupnu vrijednost nabave istovrsne robe koja će se ostvariti u poslovnoj godini koja prelazi iznos od 200.000,00 kn provodi postupak javnog nadmetanja.

Rashodi za izgradnju (asfaltiranje) nerazvrstanih cesta planirani su i izvršeni u iznosu 1.044.933,40 kn. U travnju 2003. za asfaltiranje nerazvrstanih cesta provedena je javna nabava u skladu sa zakonskim odredbama. S odabranim ponuditeljem u svibnju 2003. zaključen je ugovor u vrijednosti 1.432.712,37 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Zbog povećanih radova koje je bilo potrebno izvesti za završetak izgradnje, zaključen je početkom prosinca 2003. dodatak ugovoru kojim je vrijednost ugovorenih radova povećana za 206.727,31 kn, odnosno na 1.639.439,68 kn. Za više ugovorene radove nije pribavljena prethodna suglasnost Ureda za javnu nabavu, što nije bilo u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio poštivanje odredbi Zakona o javnoj nabavi.

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

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

OPĆINA BOGDANOVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Bogdanovci (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje:
 - Sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 68.938,18 kn nisu utrošena u skladu s propisanom namjenom, nego za nabavu nefinancijske imovine.
 - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 111.333,97 kn i za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 202.807,55 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.435.930,00	3.044.709,00	88,6
rashodi i izdaci	3.435.930,00	3.263.478,00	95,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			14.687.049,00
financijska imovina			594.841,00
obveze			258.039,00
broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.790.004,00 kn, građevinske objekte 12.437.290,00 kn, opremu 299.385,00 kn, te drugu imovinu 160.370,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 216.408,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 19.383,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 315.742,00 kn i rashode budućeg razdoblja 43.308,00 kn.

Obveze u iznosu 258.039,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazani su građevinski objekti i oprema u vlasništvu Općine.
2. Općina je donijela odluku o komunalnom doprinosu, program održavanja komunalne infrastrukture i program javnih potreba u športu i kulturi.

3. Općina je za poslovni prostor dan u zakup pribavila suglasnost javnog pravobranitelja.
4. Općina je poštivala odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu obračunane i naplaćene ugovorene kazne u slučaju prekoračenja roka izgradnje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.435.930,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.044.709,25 kn, što je za 391.220,75 kn ili 11,4% manje od plana. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 260.625,92 kn. Dio ovih prihoda u iznosu 68.938,18 kn nije korišten za propisane namjene. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, ova se sredstva koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture koja je u funkciji poljoprivredne proizvodnje, te za kreditiranje propisanih namjena u poljoprivredi.

Koncem 2005. potraživanja su iskazana u iznosu 315.741,52 kn. Odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 202.807,55 kn, komunalnu naknadu u iznosu 111.333,97 kn, te zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 1.600,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta poslana su opomene, dok druge mjere nisu poduzimane. S obzirom na visinu potraživanja trebalo je poduzeti i druge raspoložive mjere naplate. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu kojem je propisano da je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta koristiti u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Naloženo je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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. travnja 2006.

OPĆINA BOROVO

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.398.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.238.000,00 kn, što je za 160.000,00 kn ili 3,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.108.049,00 kn, što je za 129.951,00 kn ili 3,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.128.317,00 kn, što je za 109.683,00 kn ili 2,6 % manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 20.268,00 kn ili 0,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine, te višak prihoda i primitaka za naredno razdoblje iznosi 42.292,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.591.518,00 kn s udjelom 63,1%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 657.250,00 kn s udjelom 16,0%. Drugi prihodi i primici iznose 859.281,00 kn i imaju udjel 20,9%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 1.303.528,00 kn, s udjelom 31,6%, druge rashode u iznosu 927.224,00 kn s udjelom 22,5% i materijalne rashode u iznosu 905.745,00 kn s udjelom 21,9%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 763.595,00 kn s udjelom 18,5%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 186.454,00 kn ili 4,5% i financijski rashodi u iznosu 41.771,00 kn ili 1,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 10.931.106,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.516.208,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 414.898,00 kn. Financijsku imovinu čine depozit u iznosu 200.000,00 kn, potraživanja u iznosu 172.606,00 kn i novčana sredstva u iznosu 42.292,00 kn. Potraživanja u iznosu 172.606,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 115.645,00 kn i imovinu u iznosu 56.961,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.931.106,00 kn, a obveza nema.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Kod poslovne banke prethodnih godina oročeno je 200.000,00 kn.

OPĆINA BOŠNJACI

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.465.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.395.000,00 kn, što je za 1.070.000,00 kn ili 19,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.942.122,00 kn, što je za 452.878,00 kn ili 10,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.898.576,00 kn, što je za 496.424,00 kn ili 11,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 43.546,00 kn ili 1,1% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 44.520,00 kn čini raspoloživi višak prihoda i primitaka za naredno razdoblje u iznosu 88.066,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.066.973,00 kn s udjelom 27,1%, poreza u iznosu 1.032.086,00 kn s udjelom 26,2%, dok drugi prihodi i primici iznose 1.843.063,00 kn i imaju udjel 46,7%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.309.464,00 kn s udjelom 33,6% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.220.446,00 kn s udjelom 31,3%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 518.014,00 kn s udjelom 13,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 850.652,00 kn i imaju udjel 21,8%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 14.138.018,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.842.342,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.295.676,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 993.497,00 kn, novčana sredstva u iznosu 208.367,00 kn i dani zajmovi u iznosu 93.812,00 kn. Potraživanja u iznosu 993.497,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima (komunalne naknade) u iznosu 593.540,00 kn i poreze u iznosu 399.957,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.138.018,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.083.153,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 54.865,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih zajmova početkom i koncem 2005. iznosi 93.812,00 kn.

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.550.000,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.032.532,00 kn, što je za 482.532,00 kn ili 8,7% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.050.098,00 kn, što je za 499.902,00 kn ili 9,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 982.434,00 kn ili 16,3% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.811.367,00 kn čini raspoloživi višak prihoda i primitaka za naredno razdoblje u iznosu 2.793.801,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 3.239.071,00 kn s udjelom 53,7% i poreza u iznosu 1.432.861,00 kn s udjelom 23,8%, dok drugi prihodi i primici iznose 1.360.600,00 kn i imaju udjel 22,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i pomoći za 1.052.323,00 kn ili 29,8%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u okviru planiranih iznosa, dok su drugi prihodi ostvareni znatno ispod plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.432.617,00 kn s udjelom 48,2% i za materijalne rashode u iznosu 1.060.631,00 kn s udjelom 21,0%. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 567.885,00 kn i imaju udjel 11,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 557.489,00 kn s udjelom 11,0%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 419.519,00 kn s udjelom 8,3% te financijski rashodi u iznosu 11.957,00 kn s udjelom 0,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 30.281.631,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 23.108.402,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.173.229,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 4.145.096,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.020.133,00 kn i dani zajmovi u iznosu 8.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.145.096,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.218.929,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 675.241,00 kn i druga potraživanja u iznosu 250.926,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 30.281.631,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 29.948.002,00 kn i obveze u iznosu 333.629,00 kn. Obveze u iznosu 333.629,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 330.864,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 2.765,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih zajmova početkom i koncem 2005. iznosi 8.000,00 kn.

OPĆINA DRENOVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Drenovci (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane, a godišnjim popisom popisane obveze za stipendije, rad male škole i Vatrogasne zajednice općine u iznosu 187.607,14 kn, te potraživanja za prodani udjel u lokalnoj radio postaji i uklanjanje pokretnog kioska u iznosu 95.777,33 kn.
 - Koncem 2005. potraživanja Općine iskazana su u iznosu 4.078.915,06 kn, a nisu poduzete pravodobno i sve raspoložive mjere naplate.
 - Razni rashodi planirani u iznosu 862.000,00 kn, izvršeni su u iznosu 1.155.005,32 kn, što je za 293.005,32 kn ili 34,0% više od planiranih, a izvršeni rashodi za nabavu umjetničke slike u iznosu 2.631,20 kn nisu planirani.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	9.080.000,00	5.751.347,00	63,3
rashodi i izdaci	9.080.000,00	5.760.146,00	63,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			34.998.827,00
financijska imovina			19.859.017,00
obveze			3.858.612,00
broj zaposlenika			29

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 8.791.268,00 kn, građevinske objekte 25.643.303,00 kn, prijevozna sredstva 86.413,00 kn, te drugu imovinu 477.843,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 475.401,00 kn, dane zajmове 244.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.181.936,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.237.755,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 597.159,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 122.766,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 566.163,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 15.000,00 kn i primljene zajmове 3.277.449,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 1999., o čemu je sastavljeno izvješće.

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi su evidentirani na računima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
2. Pri nabavi roba, radova i usluga postupano je u skladu sa zakonom i propisima o javnoj nabavi.

3. Prihodi su korišteni u skladu s propisanom namjenom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pri ugovaranju izvođenja radova, nisu u svim slučajevima ugovorene kaznene odredbe u slučaju prekoračenja rokova izgradnje.
2. Nisu iskazana sva potraživanja.
3. Dio rashoda izvršen je iznad planiranih iznosa.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane, a godišnjim popisom popisane obveze za stipendije, rad male škole i Vatrogasne zajednice općine u iznosu 187.607,14 kn, te potraživanja za prodani udjel u lokalnoj radio postaji u i uklanjanje pokretnog kioska u iznosu 95.777,33 kn. Također, nisu iskazana ukupna, već samo dospjela potraživanja za zakup i prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države koji pripada Općini (50,0%), iako su iskazana u pomoćnim evidencijama. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 15. navedenog Pravilnika propisano je da proračun i proračunski korisnici na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, kao i da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio poslovne knjige voditi, financijske izvještaje sastavljati, te godišnji popis obavljati u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 9.080.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.751.346,53 kn, što je za 3.328.653,47 kn ili 36,7% manje od plana.

Koncem 2005. potraživanja Općine iskazana su u iznosu 4.078.915,06 kn. Odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.958.822,37 kn, zakup i prodanu imovinu u iznosu 1.022.408,34 kn, prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 597.159,45 kn, poreze u iznosu 256.524,90 kn i dane zajmove u iznosu 244.000,00 kn. Ranijih godina, dvije fizičke osobe postavile su montažne objekte na javnu površinu, a u 2005. nisu obračunavane i naplaćivane zakupnine. Pri naplati potraživanja obveznicima su upućivane opomene, za naplatu komunalne naknade i doprinosa donesena su rješenja o ovrhama, a za povrat danog zajma protestirane su mjenice. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su pojedina potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.080.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.760.146,02 kn, što je za 3.319.853,98 kn ili 36,6% manje od plana.

Razni rashodi planirani su u iznosu 862.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.155.005,32 kn, što je za 293.005,32 kn ili 34,0% više od planiranih. Rashodi za nabavu umjetničke slike nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 2.631,20 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu, prema kojima, ako se tijekom proračunske godine zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu sa Zakonom 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 7. srpnja 2006.

OPĆINA GRADIŠTE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gradište (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje:
 - Sredstva od tekućih pomoći, te zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 251.344,58 kn nisu utrošena za utvrđene namjene.
 - Kod naplate potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu u iznosu 524.658,59 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.551.700,00	4.361.509,00	95,8
rashodi i izdaci	4.551.700,00	4.549.686,00	100,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			21.210.213,00
financijska imovina			2.858.281,00
obveze			612.382,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 5.518.632,00 kn, građevinske objekte 15.607.296,00 kn, opremu 82.569,00 kn, te drugu imovinu 1.716.00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 434.153,00 kn, dane zajmove 70.037,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.429.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 584.356,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 340.135,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 71.310,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 541.072,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi i izdaci su planirani i evidentirani u okviru skupina propisanih odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2. Doneseni su godišnji programi javnih potreba u pojedinima područjima na temelju kojih su planirani proračunski rashodi, odnosno visina potrebnih sredstava za izvršavanje tekućih donacija, program održavanja komunalne infrastrukture, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta nisu korištena za namjene propisane odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
2. Nisu poduzete raspoložive mjere za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu.

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 planirani su u iznosu 4.551.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.361.509,24 kn, što je za 190.190,76 kn ili 4,2% manje od plana. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 3.761.239,70 kn, što je 86,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Namjenski je utrošeno 3.076.669,95 kn, 433.225,17 kn nalazi se na žiro računu, dok je za tekuće rashode poslovanja i nabavu dugotrajne imovine utrošeno je 251.344,58 kn, od čega su 123.956,58 kn sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i 127.388,00 kn tekuće pomoći za izgradnju cesta i izradu programa izgradnje infrastrukture. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prema kojima se sredstva koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture, te za kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Koncem 2005. potraživanja su iskazana u iznosu 924.491,40 kn. Odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 334.995,36 kn, potraživanja za prodano građevinsko zemljište u iznosu 212.885,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 189.663,23 kn, potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u iznosu 127.250,00 kn, potraživanja za naknade za uporabu javnih općinskih površina u iznosu 27.255,16 kn, potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 17.046,04 kn, potraživanja iz ranijih godina u iznosu 8.372,35 kn, potraživanja za grobne naknade u iznosu 1.880,00 kn, potraživanja za naknade za priključenja na vodovodnu mrežu u iznosu 4.300,00 kn i potraživanja za koncesije u iznosu 844,26 kn. Od ukupnih potraživanja, na dospjela potraživanja odnosi se 570.510,36 kn. Radi naplate potraživanja Općina je poduzimala mjere naplate. Dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna, osobito potraživanja za poreze i komunalnu naknadu.

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 trošenje sredstava pomoći u skladu s namjenama, te sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koristiti u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Naložio je pravodobno i potpuno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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

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

OPĆINA GUNJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gunja (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima ne iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Poslovne knjige nisu utemeljene na stvarnim događajima, odnosno kao podlogu poslovnim promjenama Općina za pojedine poslovne promjene evidentirane u poslovnim knjigama nema knjigovodstvene dokumentacije. Za račun proračuna ne vode se analitičke evidencije obveza, te dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine. Unos podataka u poslovne knjige nije obavljen na temelju nastanka poslovnog događaja, te su manje iskazani rashodi u iznosu 272.027,00 kn. Za evidentirane rashode za gradnju cesta u iznosu 297.668,00 kn nema dokumenata o nastanku poslovnog događaja. Potraživanja za prihode od priključaka na plin u iznosu 37.100,00 kn nisu iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Nabava nefinancijske imovine u iznosu 845.451,00 kn nije iskazana u okviru imovine i vlastitih izvora. Rashodi za plinifikaciju u iznosu 1.011.532,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima iz računskog plana. Nije obavljen popis imovine i obveza.
 - Podaci iz financijskih izvještaja nisu usuglašeni s podacima u poslovnim knjigama. U bilanci je manje iskazana imovina za 407.116,00 kn, te obveze i vlastiti izvori za 500.709,00 kn u odnosu na glavnu knjigu. U izvještajima o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prihodi su iskazani manje za 496.074,00 kn, dok su rashodi iskazani više za 126.235,00 kn u odnosu na glavnu knjigu. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i glavnoj knjizi plaće su iskazane više za 29.914,00 kn u odnosu na obračune plaća.
 - Namjenska sredstva za sanaciju nelegalnog odlagališta komunalnog otpada u iznosu 400.000,00 kn nisu utrošena su za dobivenu namjenu, već za tekuće rashode poslovanje.
 - Rashodi za poslovne objekte u iznosu 78.065,00 kn i rashodi za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 69.507,00 kn izvršeni su, a nisu planirani proračunom. Financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te izvanredni rashodi izvršeni su iznad plana za 44.454,00 kn ili 24,7%.

- Općina nije uskladila godišnji plan nabave roba, radova i usluga s planiranim sredstvima u proračunu. U planu nabave, planirana je nabava dugotrajne imovine u iznosu 1.375.000,00 kn, dok je proračunom nabava dugotrajne imovine planirana u iznosu 3.301.500,00 kn. Općina nije Uredu za javnu nabavu dostavila godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	5.872.000,00	4.771.506,00	81,3
rashodi i izdaci	5.872.000,00	5.487.408,00	93,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			7.967.017,00
financijska imovina			411.038,00
obveze			4.020.668,00
broj zaposlenika			21

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 2.608.267,00 kn, građevinske objekte 5.212.250,00 kn, opremu 106.294,00 kn, te drugu imovinu 40.206,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 148.807,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 262.231,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 696.261,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.775.537,00 kn i primljene zajmove 1.548.870,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Pravnim osobama ispostavljana su rješenja za plaćanje općinskih poreza i poduzimane su mjere naplate.
2. Fizičkim osobama ispostavljana su rješenja za plaćanje komunalne naknade.
3. Dio sredstava ostvaren od prodaje stanova u visini 55,0% doznačen je u Državni proračun.

4. Općina je izradila godišnji program javnih potreba.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije proveden godišnji popis imovine.
2. Iz poslovnih knjiga nije moguće utvrditi stvarnu vrijednost potraživanja i obveze.
3. Prihodi i rashodi nisu planirani i iskazani prema rasporedu računa iz Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
4. Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene.
5. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa.
6. Naknade po putnim nalogima za službena putovanja nisu isplaćene na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina vodi dnevnik, glavnu knjigu, knjigu blagajne, knjigu ulaznih i izlaznih računa, te analitičke evidencije potraživanja. Od obveznih pomoćnih knjiga ne vode se analitičke evidencije obveza, te dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

U skladu s navedenom odredbom, proračunski korisnik je obavezan voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine odnosno potraživanja i obveza, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, te potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita.

Poslovne knjige na koncu 2005. nisu bile zaključene i uvezane. Prema odredbi članka 10. navedenog Pravilnika, na kraju fiskalne godine poslovne knjige se zaključuju, u roku 90 dana uvezuju i čuvaju najmanje šest godina.

Unos podataka o obvezama i rashodima u poslovne knjige nije obavljen na temelju nastanka poslovnog događaja, već je u većem broju slučajeva obavljen na temelju djelomično plaćenih računa iskazanih u izvodima poslovne banke o stanju i kretanju novčanih sredstava na žiro računu. Dio rashoda je manje iskazan za 272.027,00 kn, od čega za odvjjetničke usluge 157.994,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 64.281,00 kn, usluge deratizacije 34.752,00 kn i geodetsko katastarske usluge 15.000,00 kn. Prema odredbi članka 21. navedenog Pravilnika, rashodi se iskazuju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema odredbi članka 59. Pravilnika rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave.

Za dio prihoda od pomoći nema dokumenata koji mogu potvrditi za koje namjene su sredstva doznačena i kako su utrošena. Rashodi za gradnju cesta u iznosu 297.668,00 kn iskazani su u poslovnim knjigama za koje također nema dokumenata o nastalim poslovnim događajima. Prema odredbi članka 11. Pravilnika, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prihode od priključka na plin u iznosu 37.100,00 kn, a iskazana su u pomoćnoj knjizi (analitičkoj evidenciji potraživanja). Također, nabava nefinancijske imovine u 2005. u iznosu 845.451,00 kn nije iskazana u okviru imovine i vlastitih izvora. Tijekom 2005. u poslovnim knjigama nije iskazan ispravak vrijednosti neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine, niti su iskazani rezultati poslovanja, odnosno viškovi ili manjkovi prihoda ranijih godina. Prema odredbi članka 5. navedenoga Pravilnika, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za plinifikaciju u iznosu 1.011.532,00 kn nisu iskazani u poslovnim knjigama na propisanim računima iz računskog plana. Prema odredbi članka 22. navedenog Pravilnika, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode prema propisanim računima računskog plana proračuna.

S obzirom da nisu evidentirani cjelokupni prihodi i rashodi, obveze i potraživanja, te da u imovini nisu iskazana ulaganja, Općina nije osigurala preglednost poslovanja, te se ne može utvrditi stvarno stanje prihoda i rashoda, imovine i obveza. Prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci iz financijskih izvještaja ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. U bilanci ukupna imovina iskazana je manje za 407.116,00 kn u odnosu na glavnu knjigu, a odnosi se na manje iskazan novac u banci i blagajni u iznosu 148.807,00 kn i potraživanja u iznosu 258.309,00 kn. Također, u odnosu na glavnu knjigu obveze i vlastiti izvori iskazani su u bilanci manje za 500.709,00 kn, a odnose se na manje iskazane obveze u bilanci u iznosu 304.869,00 kn i više iskazane vlastite izvore u iznosu 805.578,00 kn. U bilanci na obvezama za zajmove koncem godine iskazano je 1.548.870,00 kn, dok je u glavnoj knjizi iskazano 1.011.532,00 kn. Prema objašnjenju odgovorne osobe navedeni zajam (vjerovnik blokirao žiro račun Općine) je u cijelosti podmiren, za što je predložen dopis o obustavi naplate po rješenju o ovrsi od 31. svibnja 2005. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi su iskazani manje za 496.074,00 kn u odnosu na glavnu knjigu, dok su rashodi iskazani više za 126.235,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u glavnoj knjizi plaće su iskazane u iznosu 906.591,00 kn, dok prema obračunima plaća obračunane u iznosu 876.677,00 kn, što je za 29.914,00 kn manje u odnosu na glavnu knjigu i izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, te izvršenju plana.

Popis imovine i obveza nije proveden za 2004. i 2005., što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojoj se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju je naložio za račun proračuna voditi analitičke evidencije obveza, dugotrajne i kratkotrajne imovine, po završetku poslovne godine zaključiti i uvezati poslovne knjige u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Dalje je naložio u poslovnim knjigama iskazati rashode po načelu nastanka poslovnog događaja, unos podataka u poslovne knjige obavljati na temelju istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Naložio je u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu i obveze, poslovne događaje evidentirati na propisanim računima iz Računskog plana, te sastavljati financijske izvještaje u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani u iznosu 5.872.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 4.771.506,00 kn, što je za 1.100.494,00 kn ili 18,7% manje od planiranih.

Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost doznačio je 400.000,00 kn za sanaciju nelegalnog odlagališta komunalnog otpada i to za izradu studije utjecaja na okoliš, idejni projekt i pribavljanje lokacijske dozvole. Dobivena sredstva korištena su za tekuće rashode poslovanje, a ne za namjene za koje su doznačena.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda za namjene za koje su doznačeni.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 5.872.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.487.408,00 kn, što je za 384.592,00 kn ili 6,6% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 715.902,00 kn ili 15,0% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine (prema financijskim izvještajima za 2004.) u iznosu 78.457,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 637.445,00 kn. Nepokriveni manjak prihoda planirano je pokriti iz tekućih prihoda proračuna za 2006.

U okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su rashodi za poslovne objekte u iznosu 78.065,00 kn i rashodi za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 69.507,00 kn, koji nisu planirani proračunom, a financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te izvanredni rashodi, izvršeni su iznad plana za 44.454,00 kn ili 24,7%.

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

Za 2005. donesen je godišnji plan nabave roba, radova i usluga. U planu nabave, planirana je nabava dugotrajne imovine u iznosu 1.375.000,00 kn, dok je proračunom za 2005. nabava dugotrajne imovine planirana u iznosu 3.301.500,00 kn. Plan nabave nije usklađen s proračunom Općine, što nije u skladu s odredbom članka 29. Zakona o proračunu, prema kojoj plan nabave dugotrajne imovine mora biti usklađen s proračunom. Također, nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, po kojoj postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

Općina nije Uredu za javnu nabavu dostavila godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj naručitelj mora Uredu za javnu nabavu dostaviti do 31. ožujka tekuće godine izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naloženo je donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te dostavljanje godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu.

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. kolovoza 2006.

OPĆINA IVANKOVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Ivankovo (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje:
 - Sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.313.481,22 kn nisu utrošena za propisane, nego za tekuće rashode poslovanja.
 - Koncem 2005. ukupna potraživanja iznosila su 10.079.144,62 kn, od čega je 2.791.160,67 kn dospjelo na naplatu. Pri naplati dospjelih potraživanja nisu poduzimane potrebne mjere naplate.
 - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, nisu obavljane u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	6.612.000,00	6.509.855,00	98,5
rashodi i izdaci	6.612.000,00	6.357.732,00	96,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			16.967.029,00
financijska imovina			20.204.397,00
obveze			105.278,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 4.482.200,00 kn, građevinske objekte 11.135.898,00 kn, opremu 90.735,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 1.240.519,00 kn, te drugu imovinu 17.677,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 519.646,00 kn, dionice i udjele u glavnici 9.520.856,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.027.117,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 8.052.027,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 84.751,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Općina je u poslovnim knjigama iskazala sva potraživanja i obveze, te provela cjeloviti popis potraživanja i obveza.
2. Razrez komunalne naknade izvršen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3. Program održavanja komunalne infrastrukture, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni.
4. Program javnih potreba je donesen.
5. Stručni nadzor je ugovoren i obavljen u skladu sa zakonskim odredbama, ugovori sadrže jamstvene rokove, a za više izvedene radove zaključeni su dodaci ugovoru.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta nisu u cijelosti utrošena za namjene propisane odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstva ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
2. Općina nije poduzela sve raspoložive mjere naplate potraživanja.

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 u iznosu 6.612.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 6.509.855,21 kn, što je za 102.144,79 kn ili 1,5% manje od plana.

Prihodi od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 1.569.585,47 kn. Dio ovih prihoda u iznosu 1.313.481,22 kn nije korišten za propisane namjene. Prema odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, ova se sredstva koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture, te za kreditiranje propisanih namjena u poljoprivredi.

Koncem 2005. potraživanja su iskazana u iznosu 10.079.144,62 kn, od čega je 2.791.160,67 kn dospjelo na naplatu. Odnose se na potraživanja za prodano poljoprivredno zemljišta, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, općinske poreze, prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo, prodano građevinsko zemljište, zakup poslovnog prostora i zakup javnih površina. Osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta koristiti u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Naložio je prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani u iznosu 6.612.000,00 kn, izvršeni su u iznosu 6.357.732,29 kn, što je za 254.267,71 kn ili 3,8% manje od plana.

Rashodi za komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 209.239,64 kn, a za održavanje javnih površina u iznosu 161.632,64 kn. Za njihovo obavljanje nije donesena odluka o povjeravanju komunalnih djelatnosti i nisu zaključeni ugovori, već su izvoditelji izabrani izravnom pogodbom. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalne djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

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

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

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

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

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

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 2.863.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.759.000,00 kn, što je za 1.104.500,00 kn ili 38,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.704.686,00 kn, što je za 54.314,00 kn ili 3,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.343.070,00 kn, što je za 415.930,00 kn ili 23,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 361.616,00 kn ili 21,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja u iznosu 600.293,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 238.677,00 kn. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 570.193,00 kn s udjelom 33,4% i od pomoći u iznosu 766.368,00 kn s udjelom 45,0%. Drugi prihodi i primici iznose 368.125,00 kn i imaju udjel 21,6%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 766.775,00 kn s udjelom 57,1%, rashode za zaposlene u iznosu 267.661,00 kn s udjelom 19,9%, dok drugi rashodi i izdaci iznose 308.634,00 kn i imaju udjel 23,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 16.199.452,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.600.705,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.598.747,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli općine u trgovačkim društvima u iznosu 3.914.642,00 kn, potraživanja u iznosu 619.562,00 kn i novčana sredstva u iznosu 64.543,00 kn. Potraživanja u iznosu 619.562,00 kn odnose se na potraživanja za imovinu u iznosu 267.699,00 kn, poreze u iznosu 215.407,00 kn, za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 128.739,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.717,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.199.452,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 15.889.237,00 kn i obveze u iznosu 310.215,00 kn. Obveze u iznosu 310.215,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 204.290,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 105.925,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala ni pozajmljivala proračunska sredstva.

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

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

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 5.017.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.791.000,00 kn, što je za 1.774.000,00 kn ili 35,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.512.414,00 kn, što je za 278.586,00 kn ili 4,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.909.010,00 kn, što je za 881.990,00 kn ili 13,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 603.404,00 kn ili 9,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima pokriven je manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 178.893,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka za naredno razdoblje iznosi 424.511,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 4.577.517,00 kn s udjelom 70,3% i od poreza u iznosu 913.906,00 kn s udjelom 14,0%. Drugi prihodi i primici iznose 1.020.991,00 kn i imaju udjel 15,7%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.272.703,00 kn s udjelom 55,4%, materijalne rashode u iznosu 1.249.582,00 kn s udjelom 21,1 % i zaposlene u iznosu 904.337,00 kn s udjelom 15,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 482.388,00 kn i imaju udjel 8,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 15.207.120,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 13.953.954,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.253.166,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 817.342,00 kn i potraživanja u iznosu 435.824,00 kn. Potraživanja u iznosu 435.824,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 321.916,00 kn, druga potraživanja u iznosu 57.896,00 kn, od imovine u iznosu 45.012,00 kn i za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 11.000,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.207.120,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.814.290,00 kn i obveze u iznosu 392.830,00 kn. Obveze u iznosu 392.830,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 309.239,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 83.591,00 kn.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.890.568,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.984.067,00 kn, što je za 93.499,00 kn ili 2,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.962.641,00 kn, što je za 1.021.426,00 kn ili 25,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.423.109,00 kn, što je za 560.958,00 kn ili 14,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 460.468,00 kn ili 15,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Manjak prihoda pokriven je iz viška prihoda iz prethodne godine, te raspoloživi višak prihoda i primitaka za naredno razdoblje iznosi 163.102,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.297.288,00 kn s udjelom 43,8%, poreza u iznosu 830.859,00 kn s udjelom 28,0% i financijske imovine u iznosu 318.937,00 kn s udjelom 10,8%. Drugi prihodi i primici iznose 515.557,00 kn i imaju udjel 17,4%. Iznad plana ostvareni su porez na tvrtku i porez na promet nekretnina za 4.394,00 kn ili 40,0%, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.060.353,00 kn s udjelom 60,2% i zaposlene u iznosu 757.891,00 kn s udjelom 22,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 604.865,00 kn i imaju udjel 17,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 8.403.287,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.200.131,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.203.156,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 776.188,00 kn i novčana sredstva u iznosu 426.968,00 kn. Potraživanja u iznosu 776.188,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 440.836,00 kn i druga potraživanja u iznosu 335.352,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.403.287,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.105.727,00 kn i obveze za materijalne rashode, zaposlene, naknade građanima i kućanstvima, financijske rashode i druge obveze u iznosu 297.560,00 kn.

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

OPĆINA NEGOSLAVCI

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 866.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.493.100,00 kn, što je za 627.100,00 kn ili 72,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.484.492,00 kn, što je za 8.608,00 kn ili 0,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.257.668,00 kn, što je za 235.432,00 kn ili 15,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 226.824,00 kn ili 15,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 20.106,00 kn, čini raspoloživi višak prihoda i primitaka za naredno razdoblje u iznosu 246.930,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 907.434,00 kn s udjelom 61,1%, tekućih pomoći u iznosu 237.417,00 kn s udjelom 16,0%, kapitalnih pomoći u iznosu 118.643,00 kn s udjelom 8,0%, dok drugi prihodi i primici iznose 220.998,00 kn i imaju udjel 14,9%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 340.957,00 kn s udjelom 27,1%, zaposlene u iznosu 339.183,00 kn s udjelom 26,9% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 279.771,00 kn s udjelom 22,3%. Slijede drugi rashodi u iznosu 244.014,00 kn s udjelom 19,4%, financijski rashodi u iznosu 27.768,00 kn ili 2,2 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 25.975,00 kn ili 2,1%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 1.751.384,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.300.428,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 450.956,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 291.950,00 kn i potraživanja u iznosu 159.006,00 kn. Potraživanja u iznosu 159.006,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 122.867,00 kn i druga potraživanja u iznosu 36.139,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.751.384,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 1.706.334,00 kn i obveze u iznosu 45.050,00 kn. Obveze u iznosu 45.050,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 30.694,00 kn, materijalne rashode u iznosu 10.590,00 kn i financijske rashode u iznosu 3.766,00 kn.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.900.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.041.572,00 kn, što je za 1.858.428,00 kn ili 20,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.906.703,00 kn, što je za 134.869,00 kn ili 1,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.745.095,00 kn, što je za 296.477,00 kn ili 4,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 161.608,00 kn ili 2,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Iz viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima pokriven je manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 144.112,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka za naredno razdoblje iznosi 17.496,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 2.519.719,00 kn s udjelom 36,4%, poreza u iznosu 2.325.009,00 kn s udjelom 33,7% i tekućih pomoći u iznosu 1.020.111,00 kn s udjelom 14,8%. Drugi prihodi i primici iznose 1.041.864,00 kn i imaju udjel 15,1%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 1.975.436,00 kn s udjelom 29,3% i materijalne rashode u iznosu 1.934.599,00 kn s udjelom 28,7%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.497.555,00 kn i imaju udjel 22,2%. Drugi rashodi iznose 1.337.505,00 kn ili 19,8%. Iznad planiranih iznosa za 2.441,00 kn izvršeni su rashodi za subvencije, dok su drugi rashodi i izdaci izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 15.363.190,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.678.081,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.685.109,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.324.270,00 kn, novčana sredstva u iznosu 356.699,00 kn i dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.140,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.324.270,00 kn odnose se na potraživanja za imovinu u iznosu 1.480.821,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 818.088,00 kn i prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 25.361,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.363.190,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 15.023.988,00 kn i obveze u iznosu 339.202,00 kn. Obveze u iznosu 339.202,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 138.657,00 kn, materijalne rashode u iznosu 103.604,00 kn, zaposlene u iznosu 64.968,00 kn i druge obveze za rashode poslovanja u iznosu 31.973,00 kn.

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

OPĆINA NUŠTAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Nuštar (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Na dan 31. prosinca 2005. nisu utvrđena, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i potraživanja za dane koncesije i obveze prema državnom proračunu.
 - Rashodi za izgradnju pročistača otpadnih voda u iznosu u iznosu 132.703,03 kn evidentirani su na temelju nepotpune dokumentacije.
 - Pri naplati potraživanja za komunalnu naknadu, te zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 310.909,66 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	8.815.000,00	7.532.638,00	85,5
rashodi i izdaci	8.815.000,00	7.200.491,00	81,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			25.207.333,00
financijska imovina			7.662.783,00
obveze			202.119,00
broj zaposlenika			15

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 6.311.865,00 kn, građevinske objekte 18.255.221,00 kn, opremu 438.259,00 kn, te drugu imovinu 201.988,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 261.341,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.830.037,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 543.537,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 27.868,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 187.601,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 14.518,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Godišnjim popisom obuhvaćena je imovina i udjeli Općine u temeljnim kapitalima dioničkih društava.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu utvrđena i u poslovnim knjigama nisu iskazana sva potraživanja.
2. Godišnjim popisom nisu obuhvaćena potraživanja Općine.
3. Općina nije poduzimala sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Na dan 31. prosinca 2005. nisu utvrđena, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i potraživanja za dane koncesije, te obveze prema državnom proračunu za uplatu dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazani su u većem iznosu za 1.309,00 kn, a nisu iskazani prihodi i rashodi u iznosu 4.040,00 kn, koji se odnose na sredstva od zakupa javnih površina ustupljena športskom društvu. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 4. Zakona o proračunu u proračunu se svi prihodi i primici koji pripadaju državi i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju na bruto-načelu.

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

Rashodi za izgradnju pročištača otpadnih voda u iznosu 132.703,03 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava, koje ne sadrže potrebne podatke. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim ispravama.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati poslovne događaje u računovodstvenim knjigama na temelju potpunih knjigovodstvenih isprava, utvrditi iznose potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta i dane koncesije, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u cijelosti iskazati prihode, rashode i potraživanja i obveze u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.815.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.532.638,24 kn, što je za 1.282.361,76 kn ili 14,5% manje od plana.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana koncem 2005. u iznosu 571.405,03 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 232.577,50 kn, komunalnu naknadu u iznosu 173.653,73 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 137.255,93 kn, prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 27.867,87 kn, te druga potraživanja u iznosu 50,00 kn. Pri naplati potraživanja za komunalnu naknadu, zakup i iznajmljivanje imovine poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, a druge mjere naplate nisu poduzete. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

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

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

OPĆINA OTOK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Otok (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze koje razrezuje i naplaćuje Porezna uprava, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaja građevinskog zemljišta na obročnu otplatu, te naknade za koncesiju danu za prijevoz pokojnika.
 - Dio sredstava primljen od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 289.692,15 kn i od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 436.060,95 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanje.
 - Koncem 2005. potraživanja Općine iskazana su u iznosu 2.468.804,68 kn, a osim upućivanja opomena i podnesene tužbe za naplatu potraživanja za zakup stare škole, druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem nabavljene su reklamne ploče u iznosu 48.848,80 kn, računala i računalna oprema u iznosu 42.280,23 kn i cestovno znakovlje u iznosu 27.299,94 kn, dok je za sanaciju cesta u dvije ulice i ugradnju kamena u jednoj ulici u iznosu 611.177,20 kn provedeno ograničeno prikupljanje ponuda.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	17.266.000,00	12.685.491,00	73,5
rashodi i izdaci	17.266.000,00	13.364.788,00	77,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			24.524.289,00
financijska imovina			8.914.654,00
obveze			3.633.520,00
broj zaposlenika			25

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.061.763,00 kn, građevinske objekte 16.040.301,00 kn, opremu 337.846,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 5.343.821,00 kn, te drugu imovinu 1.740.558,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 225.950,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 92.377,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.928.024,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.454.782,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 213.521,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.521.749,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 2.111.771,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su evidentirani na računima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
2. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su udjeli u trgovačkim društvima.

3. Pri ugovaranju izvođenja radova, ugovarane su kaznene odredbe u slučaju prekoračenja rokova izgradnje.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Općina ne raspolaže podacima o godišnjim zaduženjima obveznika plaćanja općinskih poreza za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava, te nisu iskazana potraživanja za općinske poreze.
2. Općina nije poduzela potrebne mjere naplate potraživanja.
3. Dio sredstava nije utrošen za propisane namjene.
4. Nakon izdvajanja mjesnog odbora i konstituiranja općine Privlaka, nije donesen sporazum o podjeli imovine, prava i obveza.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze koje razrezuje i naplaćuje Porezna uprava, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaja građevinskog zemljišta na obročnu otplatu, te naknade za koncesiju dane za prijevoz pokojnika. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, te novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio poslovne knjige voditi, a financijske izvještaje sastavljati u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 17.266.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.685.490,87 kn, što je za 4.580.509,13 kn ili 26,5% manje od plana.

Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 8.211.404,37 kn, od čega je u skladu s namjenom utrošeno 7.259.701,60 kn, 725.753,10 kn nije utrošeno za utvrđene namjene, a 225.949,67 kn nalazi se na žiro računu.

Sredstva u iznosu 725.753,10 kn odnose se na dio sredstva doznačen od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 289.692,15 kn i od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 436.060,95 kn.

Koncem 2005. potraživanja Općine iskazana su u iznosu 2.468.804,68 kn, a odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.454.781,96 kn, te druga potraživanja u iznosu 14.022,72 kn. Najveći dio potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima odnosi se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.910.742,52 kn ili 77,4% i potraživanja za zakup stare škole u iznosu 494.562,01 kn ili 20,0% ukupnih potraživanja. Slijede potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 17.201,66 kn, za priključenje na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 13.619,39 kn, korištenje javnih površina u iznosu 11.716,19 kn, sufinanciranje režijskih troškova u iznosu 4.357,45 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 1.338,12 kn i otplatu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.244,62 kn. Pri naplati potraživanja obveznicima su upućivane opomene, a za naplatu zakupnine stare škole podnesena je tužba. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine prihode i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Potpunom i pravodobnom naplatom prihoda Općina je mogla ostvariti više ciljeva iz programa i samoupravnog djelokruga.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te korištenje prihoda za propisane namjene.

Postupci javne nabave

- 3.1. Za sanaciju cesta u dvije ulice i ugradnju kamena u jednoj ulici u iznosu 611.177,20 kn provedeno je ograničeno prikupljanje ponuda umjesto javnog nadmetanja, dok je za nabavu reklamnih ploča u iznosu 48.848,80 kn, računala i računalne opreme u iznosu 42.280,23 kn i cestovnog znakovlja u iznosu 27.299,94 kn provedeno izravno ugovaranje umjesto ograničenog prikupljanja ponuda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi i članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Prema odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene spomenutog Zakona i propisanog postupka nabave. Odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti propisano je da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

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

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

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

OPĆINA PRIVLAKA

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.133.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.038.000,00 kn, što je za 95.000,00 kn ili 3,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.968.709,00 kn, što je za 69.291,00 kn ili 2,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.988.269,00 kn, što je za 49.731,00 kn ili 1,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 19.560,00 kn ili 0,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.785,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 12.775,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.400.748,00 kn s udjelom 47,2%, poreza u iznosu 533.412,00 kn s udjelom 18,0% i tekućih pomoći u iznosu 513.992,00 kn s udjelom 17,3%. Drugi prihodi i primici iznose 520.557,00 kn i imaju udjel 17,5%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.187.242,00 kn s udjelom 39,7%, materijalne rashode u iznosu 931.510,00 kn s udjelom 31,2% i zaposlene u iznosu 464.686,00 kn s udjelom 15,5%. Slijede drugi rashodi, naknade građanima i kućanstvima, financijski rashodi i subvencije u ukupnom iznosu 404.831,00 kn s udjelom 13,6%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 4.537.353,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.432.771,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 104.582,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 92.560,00 kn i novčana sredstva u iznosu 12.022,00 kn. Potraživanja u iznosu 92.560,00 kn odnose se na druga potraživanja.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.537.353,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.797.259,00 kn i obveze u iznosu 740.094,00 kn. Obveze u iznosu 740.094,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 412.726,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 327.368,00 kn.

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

OPĆINA STARI JANKOVCI

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Stari Jankovci za 2004. bila je utvrđena određena nepravilnost. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu mjere da se ne ponavlja u daljnjem poslovanju.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da nepravilnost nije ponovljena.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.978.102,04 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.267.322,00 kn, što je za 289.219,96 kn ili 4,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.610.538,00 kn, što je za 1.656.784,00 kn ili 22,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.319.549,00 kn, što je za 947.773,00 kn ili 13,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 709.011,00 kn ili 12,6% ostvarenih prihoda i primitka. Manjak prihoda pokriven je iz viška prihoda iz prethodne godine, te raspoloživi višak prihoda i primitaka za naredno razdoblje iznosi 1.683.463,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.743.699,00 kn s udjelom 48,9%, nefinancijske imovine u iznosu 1.640.664,00 kn s udjelom 29,2% i pomoći u iznosu 795.902,00 kn s udjelom 14,2%, dok drugi prihodi i primici iznose 430.273,00 kn i imaju udjel 7,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od administrativni pristojbi za 50.611,00 kn ili 45,6% i općinski porezi za 9.743,00 kn ili 7,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u znatno ispod plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.630.491,00 kn s udjelom 41,6%, materijalne rashode u iznosu 1.496.731,00 kn s udjelom 23,7% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.118.624,00 kn ili 17,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.073.703,00 kn i imaju udjel 17,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim subvencija, koje su izvršene za 3.286,00 kn ili 65,7% manje od plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 21.408.743,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.618.281,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.790.462,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 3.229.720,00 kn, novčana sredstva u iznosu 282.396,00 kn i potraživanja u iznosu 278.346,00 kn. Potraživanja u iznosu 278.346,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 198.402,00 kn i od imovine u iznosu 79.944,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.408.743,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 20.892.864,00 kn i obveze u iznosu 515.879,00 kn. Obveze u iznosu 515.879,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 396.834,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 119.045,00 kn.

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

OPĆINA STARI MIKANOVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Stari Mikánovci (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
3. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta, kapitalna pomoć za uređenje gospodarske zone, te sredstva šumskog doprinosa u ukupnom iznosu 324.577,50 kn, nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće donacije.
 - Od ostvarenih prihoda od prodaje stanova, Općina nije uplatila 9.110,09 kn u državni proračun.
 - Koncem godine ukupna potraživanja iznosila su 981.254,63 kn. Za naplatu dijela potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa poslovnih prostora i komunalne naknade u ukupnom iznosu 495.895,74 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Prihodi su manje iskazani za 7.816,00 kn, a odnose se na neevidentirana sredstva od koncesije za obavljanje pogrebnih poslova i održavanje groblja u iznosu 5.056,00 kn, te neuplaćena sredstva od zakupa javnih površina u iznosu 2.760,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.169.771,00	1.760.549,00	81,1
rashodi i izdaci	2.169.771,00	2.107.939,00	97,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			9.074.868,00
financijska imovina			11.190.917,00
obveze			389.577,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 2.167.791,00 kn, građevinske objekte 6.809.719,00 kn, opremu 24.127,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 73.231,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 12.336,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 466,00 kn, dionice i udjele u glavnici 9.692.071,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 976.597,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.192,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 505.255,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 82.671,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 306.906,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Izvršen je razrez komunalne naknade za domaćinstva.
2. Općina je izradila godišnje programe javnih potreba u pojedinim područjima.
3. Općina je izradila program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

4. Za ugovaranje radova asfaltiranja nerazvrstanih cesta, izgradnje i drugo određeni su jamstveni rokovi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu utrošena namjenski.

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 i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 2.169.771,24 kn, a ostvareni su u iznosu 1.760.549,58 kn, što je za 409.221,66 kn ili 18,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.089.827,42 kn, što čini 61,9% ostvarenih prihoda za 2005. Od toga je za predviđene namjene utrošeno 752.913,69 kn, nije utrošeno 12.336,23 kn, te se nalaze na žiro računu, a 324.577,50 kn utrošeno je za tekuće donacije.

Od dobivenih sredstava iz županijskog proračuna u iznosu 438.950,00 kn, za predviđene namjene je utrošeno 388.950,00 kn, dok je za tekuće donacije utrošeno 50.000,00 kn, što nije u skladu s odlukom poglavarstva Vukovarsko-srijemske županije.

Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 234.187,76 kn, utrošena su za tekuće donacije, a prema odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države sredstva se koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture, te za kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Od ukupno ostvarenih sredstava šumskog doprinosa u iznosu 45.368,48 kn, na žiro računu Općine nalazi se 4.978,74 kn, dok su preostala sredstva u iznosu 40.389,74 kn utrošena za tekuće donacije. Prema odredbama članka 64. Zakona o šumama, sredstva šumskog doprinosa koriste se za radove biološke obnove šuma, zaštite šuma, radove na sanaciji i obnovi sastojina ugroženih sušenjem i drugim nepogodama, izgradnju šumskih prometnica i drugo.

Od ukupno ostvarenih sredstava od prodaje stanova, Općina nije uplatila 9.110,09 kn u državni proračun, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prema navedenoj odredbi, sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i drugo.

Koncem 2005. potraživanja Općine iskazana su u iznosu 981.254,63 kn, a odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 320.686,99 kn, komunalnu naknadu u iznosu 298.682,20 kn, općinske poreze u iznosu 260.945,46 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 63.459,50 kn, komunalni doprinos u iznosu 29.663,69 kn, prodano građevinsko zemljište u iznosu 3.541,16 kn, zakup javnih površina u iznosu 3.159,47 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.116,16 kn. Pri naplati dijela potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa poslovnih prostora i komunalne naknade u ukupnom iznosu 495.895,74 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi 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.

Prikupljena sredstva od zakupa javnih površina u iznosu 2.760,00 kn nisu uplaćena na žiro račun Općine, već su pripala nogometnom klubu (u skladu s odlukom Općine), što je imalo za posljedicu da su prihodi od naknada za uporabu javnih površina za 2005. manje iskazani za navedeni iznos. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu, prema kojima je tijelo lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna.

Obavljena ulaganja korisnika koncesije za obavljanje pogrebnih poslova i održavanja groblja u iznosu 5.056,00 kn, Općina je trebala evidentirati u poslovnim knjigama za 2005., kao ostvarene prihode od koncesije i izvršene rashode za održavanje groblja u istom iznosu u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio dobivena sredstva od pomoći koristiti za namjene za koja su doznačena, korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te sredstva šumskog doprinosa koristiti u skladu sa Zakonom o šumama. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio uplatu pripadajućih sredstava od prodanih stanova u državni proračun u skladu sa Zakonom o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, pravodobno poduzimanje zakonom propisanih mjera naplate potraživanja, posebno potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o proračunu, prikupljena sredstva od zakupa javnih površina uplatiti na žiro račun Općine u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te evidentiranje prihoda od koncesije za obavljanje pogrebnih poslova i održavanje groblja u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 2. svibnja 2006.

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.557.946,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.413.454,00 kn, što je za 4.144.492,00 kn ili 54,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.262.639,00 kn, što je za 150.815,00 kn ili 4,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.184.910,00 kn, što je za 228.544,00 kn ili 6,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 77.729,00 kn ili 2,4% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 7.870,00 kn čini raspoloživi višak prihoda i primitaka za naredno razdoblje u iznosu 85.599,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.874.092,00 kn s udjelom 57,4% i poreza u iznosu 819.247,00 kn s udjelom 25,1%, dok drugi prihodi i primici iznose 569.300,00 kn i imaju udjel 17,5%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od tekućih pomoći za 70.303,00 kn ili 6,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.129.516,00 kn s udjelom 35,5% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 984.291,00 kn s udjelom 30,9%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 736.351,00 kn s udjelom 23,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 334.752,00 kn i imaju udjel 10,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 7.185.623,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.167.725,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.017.898,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 715.942,00 kn i novčana sredstva u iznosu 301.956,00 kn. Potraživanja u iznosu 715.942,00 kn odnose se na potraživanja od imovine u iznosu 547.355,00 kn i za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 168.587,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.185.623,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.917.583,00 kn i obveze u iznosu 268.040,00 kn. Obveze u iznosu 268.040,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 153.360,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 114.680,00 kn.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.397.462,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.496.000,00 kn, što je za 98.538,00 kn ili 2,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.358.806,00 kn, što je za 137.194,00 kn ili 3,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.274.741,00 kn, što je za 221.259,00 kn ili 6,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 84.065,00 kn ili 2,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 28.582,00 kn čini raspoloživi višak prihoda i primitaka za naredno razdoblje u iznosu 112.647,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.782.089,00 kn s udjelom 53,1%, poreza u iznosu 1.293.377,00 kn s udjelom 38,5%, dok drugi prihodi i primici iznose 283.340,00 kn i imaju udjel 8,4%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.493.586,00 kn s udjelom 45,6%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 979.603,00 kn s udjelom 29,9% i druge rashode poslovanja u iznosu 405.522,00 kn s udjelom 12,4%. Slijede rashodi za zaposlene, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, izdaci za otplatu zajmova i financijski rashodi u ukupnom iznosu 396.030,00 kn s udjelom 12,1%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 19.627.923,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 18.735.830,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 892.093,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 703.488,00 kn, novčana sredstva u iznosu 185.132,00 kn i dionice i udjeli u iznosu 3.473,00 kn. Potraživanja u iznosu 703.488,00 kn odnose se na druga potraživanja u iznosu 452.225,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 251.263,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.627.923,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.238.974,00 kn i obveze u iznosu 388.949,00 kn. Obveze u iznosu 388.949,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 287.093,00 kn, primljene zajmove u iznosu 46.464,00 kn i druge obveze za rashode poslovanja u iznosu 55.392,00 kn.

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

Stanje primljenih zajmova početkom godine iznosilo je 66.178,00 kn. Tijekom 2005. otplaćeno je 19.714,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 46.464,00 kn.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.203.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.009.323,00 kn, što je za 4.193.677,00 kn ili 37,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.544.317,00 kn, što je za 465.006,00 kn ili 6,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.729.840,00 kn, što je za 279.483,00 kn ili 4,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 185.523,00 kn ili 2,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Pokriven je iz viška prihoda iz prethodne godine, te raspoloživi višak prihoda i primitaka za naredno razdoblje iznosi 354.457,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.929.429,00 kn s udjelom 29,5%, nefinancijske imovine u iznosu 1.214.463,00 kn s udjelom 18,6%, pomoći u iznosu 1.176.454,00 kn s udjelom 17,9% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.129.066,00 kn s udjelom 17,3%. Drugi prihodi i primici iznose 1.094.905,00 kn i imaju udjel 16,7%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim poreza i prireza od samostalne djelatnosti, te poreza na tvrtku i reklame koji su ostvareni iznad plana za 23.208,00 kn ili 13,9%. Drugi nespomenuti prihodi, planirani u iznosu 200.000,00 kn, nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.520.426,00 kn s udjelom 37,5%, materijalne rashode u iznosu 1.684.195,00 kn s udjelom 25,0% i za zaposlene u iznosu 1.418.390,00 kn s udjelom 21,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.106.829,00 kn i imaju udjel 16,4%. Iznad planiranih iznosa za 189.433,00 kn ili 39,5% izvršeni su rashodi za službena putovanja, materijal i usluge za tekuće i investicijsko održavanje, intelektualne i osobne usluge, druge usluge i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Naknade štete pravnim i fizičkim osobama, planirane u iznosu 10.000,00 kn, nisu izvršene. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 11.954.362,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.886.513,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.067.849,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 725.425,00 kn i novčana sredstva u iznosu 342.424,00 kn. Potraživanja u iznosu 725.425,00 kn odnose se na potraživanja za imovinu u iznosu 368.920,00 kn (zakup poljoprivrednog zemljišta i rudna renta), administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 313.961,00 kn (komunalna naknada, komunalni doprinos i zakup poslovnog prostora) i druga potraživanja u iznosu 42.544,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.954.362,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.923.851,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 30.511,00 kn.

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

OPĆINA TRPINJA

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.650.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.550.000,00 kn, što je za 900.000,00 kn ili 19,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.831.479,00 kn, što je za 1.718.521,00 kn ili 31,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.004.657,00 kn, što je za 1.545.343,00 kn ili 27,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 173.178,00 kn ili 4,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 112.501,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 60.677,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.223.246,00 kn s udjelom 58,0%, financijske imovine u iznosu 906.321,00 kn s udjelom 23,7% i tekuće pomoći u iznosu 406.364,00 kn s udjelom 10,6%. Drugi prihodi i primici iznose 295.548,00 kn i imaju udjel 7,7%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.052.222,00 kn s udjelom 51,2%, zaposlene u iznosu 969.540,00 kn s udjelom 24,2% i druge rashode poslovanja u iznosu 552.200,00 kn s udjelom 13,8%. Slijede naknade građanima i kućanstvima, nabava financijske imovine i financijski rashodi u iznosu 430.695,00 kn i imaju udjel 10,8%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 4.954.972,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.170.655,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.784.317,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.661.934,00 kn, novčana sredstva u iznosu 102.383,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.661.934,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.022.348,00 kn (komunalna naknada) i imovinu u iznosu 639.586,00 kn (zakup poljoprivrednog zemljišta, poslovnog prostora i drugo).

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.954.972,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 4.791.913,00 kn i obveze u iznosu 163.059,00 kn. Navedene obveze odnose se za nabavu nefinancijske imovine i obveze za materijalne rashode.

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

OPĆINA VOĐINCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Vođinci (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu utvrđena, popisana, te nisu iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.
 - Koncesija za zbrinjavanje komunalnog otpada dodijeljena je koncesionaru, koji nije ponudio najpovoljniju cijenu usluga i koncesijsku naknadu.
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 317.949,76 kn, nisu poduzete potrebne mjere.
 - Bez primjene propisanog postupka nabave ustupljeni su radovi na izgradnji pješačkih staza na groblju u iznosu 47.903,54 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.724.000,00	1.874.876,00	108,8
rashodi i izdaci	1.724.000,00	1.446.972,00	83,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.963.048,00
financijska imovina			2.372.928,00
obveze			79.583,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 2.550.855,00 kn, građevinske objekte 2.964.800,00 kn, opremu 29.814,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 24.123,00 kn, te drugu imovinu 393.456,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 2.054.976,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 8.522,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 291.940,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 17.490,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 55.460,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 24.123,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Pravnim osobama ispostavljena su rješenja za plaćanje komunalne naknade. Obračun komunalne naknade obavlja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Popisana su, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za komunalnu naknadu i prodano neizgrađeno građevinsko zemljište.
3. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.
4. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture za 2005.
5. Izrađeni su godišnji programi javnih potreba u području kulture i športa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije donesen Sporazum o podjeli imovine, prava i obveza između Općine Stari Mikanovci i Općine, što nije u skladu s odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj.
2. Općina nije poduzela potrebne mjere naplate potraživanja.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu utvrđena, popisana, te nisu iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, kao i da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana, te novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi vrijednost potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te ih popisati i u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 1.724.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.874.875,94 kn, što je za 150.875,94 kn ili 8,8% više od plana.

Za dodjelu koncesije za zbrinjavanje komunalnog otpada u 2004. proveden je javni natječaj. Koncesija je dodijeljena pravnoj osobi koja nije bila najpovoljniji ponuditelj s obzirom na cijenu usluga i visinu naknade za koncesiju (financijska povoljnost), što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj odluku o davanju koncesije donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, naročito na temelju sljedećih elemenata: poslovnog ugleda podnositelja ponude, sposobnosti za ostvarivanje koncesije, povoljnosti ponude (tehničke i financijske) i povoljnosti ponude za provedbu mjera očuvanja i zaštite okoliša.

Koncem 2005. potraživanja Općine iskazana su u iznosu 317.949,76 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 204.280,78 kn, poreze u iznosu 77.496,93 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 10.162,00 kn, prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 17.490,26 kn, te za nadoknade bolovanja i predugjmove u iznosu 8.519,79 kn. Pri naplati potraživanja obveznicima su upućivane opomene, a druge potrebne mjere naplate nisu poduzete. 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 dodijeliti koncesiju za zbrinjavanje komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode.

Postupci javne nabave

- 3.1. Pri ustupanju radova na izgradnji pješačkih staza na groblju u iznosu 47.903,54 kn nisu provedeni propisani postupci nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, prema kojima naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio postupke nabave istovrsnih roba, radova i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

OPĆINA VRBANJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Vrbanja (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazan, a godišnjim popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2005. popisan udjel u lokalnoj radio postaji u vrijednosti 29.900,00 kn, potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, koncesiju danu za sakupljanje komunalnog otpada i održavanje deponije, porez na korištenje javnih površina u ukupnom iznosu 49.546,91 kn, te potraživanja za općinske poreze.
 - Sredstva od šumskog doprinosa u iznosu 557.570,35 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 399.313,01 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 285.930,00 kn i komunalne naknade u iznosu 179.065,51 kn, nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanje i nabavu većeg dijela nefinancijske imovine.
 - Koncem 2005. potraživanja su iskazana u iznosu 1.770.900,59 kn, a osim upućivanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem nabavljena su dva službena automobila u vrijednosti 210.367,04 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	7.742.546,00	7.454.390,00	96,3
rashodi i izdaci	7.742.546,00	7.588.324,00	98,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			20.474.842,00
financijska imovina			2.300.260,00
obveze			2.630.511,00
broj zaposlenika			19

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 3.290.420,00 kn, građevinske objekte 16.274.451,00 kn, opremu 180.007,00 kn, prijevozna sredstva 203.378,00 kn, te drugu imovinu 526.586,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 216.626,00 kn, dane zajmove 122.241,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.770.900,00 kn i rashode budućeg razdoblja 190.493,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 65.461,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 565.050,00 kn i primljene zajmove 2.000.000,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 1999., o čemu je sastavljeno izvješće.

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je godišnji program održavanja komunalne infrastrukture.
2. Pri ugovaranju izvođenja radova, ugovarane su kazne u slučaju prekoračenja rokova izgradnje.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Općina ne raspolaže podacima o godišnjim zaduženjima obveznika plaćanja općinskih poreza, te nisu iskazana potraživanja za općinske poreze.
2. Općina nije poduzela sve mjere naplate potraživanja.
3. Nenamjensko korištenje sredstava.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazan, a godišnjim popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2005. popisani udjel u lokalnoj radio postaji u vrijednosti 29.900,00 kn, dio potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 34.848,81 kn, potraživanje za koncesiju danu za sakupljanje komunalnog otpada i održavanje deponije u iznosu 8.750,00 kn, potraživanja za porez na korištenje javnih površina u iznosu 5.984,10 kn, te potraživanja za općinske poreze. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Prema odredbi Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, te novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, kao i da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju je naložio sastavljati financijske izvještaje u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu radi pružanja točnih informacija o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, te izvršenju plana i provoditi cjeloviti godišnji popis imovine i obveza.

Prihodi i primici

- 2.1 Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.742.546,24 kn, a ostvareni su u iznosu 7.454.390,46 kn, što je za 288.155,78 kn ili 3,7% manje od plana.

Sredstva od šumskog doprinosa u iznosu 557.570,35 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 399.313,01 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 285.930,00 kn i komunalne naknade u iznosu 179.065,51 kn, nisu utrošena za propisane odnosno ugovorene namjene već za tekuće rashode poslovanje i nabavu većeg dijela nefinancijske imovine.

Koncem 2005. iskazana su potraživanja Općine u iznosu 1.770.900,59 kn, od čega se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 1.092.176,34 kn ili 61,7%. Slijede potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 586.334,17 kn, komunalni doprinos u iznosu 40.372,95 kn, priključke na plinsku i vodovodnu mrežu u iznosu 32.793,24 kn, koncesije u iznosu 1.765,00 kn, stanarine u iznosu 1.600,00 kn i druga potraživanja u iznosu 15.858,89 kn. Pri naplati potraživanja poduzimane su redovite mjere naplate. Porezna uprava nije Općini nije dostavljala podatke o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. S obzirom na navedeno, potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja, te voditi računa o dospelosti potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstva u skladu s namjenom određenom zakonima, propisima i ugovorima, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu sa Zakonom o proračunu.

Postupci javne nabave

- 3.1. U 2005. nabavljena su dva službena automobila u vrijednosti 210.367,04 kn, bez primjene propisanih postupaka nabave.

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

Državni ured za reviziju je naložio nabavu istovrsnih roba provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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