

## **SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA**

### **I. MIŠLJENJE**

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

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

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	363.203.821,00	333.926.389,00	91,9
rashodi i izdaci	363.203.821,00	338.712.583,00	93,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			13.715.404,00
financijska imovina			188.017.287,00
obveze			9.045.223,00
broj zaposlenika			141

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 6.804.290,00 kn, građevinske objekte u iznosu 343.000,00 kn, opremu u iznosu 4.729.402,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 1.008.564,00 kn te drugu imovinu u iznosu 830.148,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 15.796.690,00 kn, dane zajmove u iznosu 52.909.860,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 58.050.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 36.328.848,00 kn i druga potraživanja u iznosu 24.931.489,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 36.328.848,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 34.189.312,00 kn, potraživanja od škola po osnovu ostvarenih vlastitih prihoda u iznosu 1.905.069,00 kn, potraživanja za eko-rentu u iznosu 227.666,00 kn i drugo u iznosu 6.801,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 24.931.489,00 kn odnose se na potraživanja od Ministarstva financija za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 20.641.476,00 kn, od grada Splita za uređenje upravne zgrade u iznosu 3.529.327,00 kn i za ovrhe u iznosu 760.686,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.688.724,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.356.499,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za subvencije u iznosu 3.039.672,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 2.872.109,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.454.417,00 kn, naknade šteta u iznosu 200.000,00 kn, za zaposlene u iznosu 104.049,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 18.477,00 kn.

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

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

Revizijom je utvrđena određena nepravilnost opisana u Izvješću i Županiji je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebna radnja i prihvati predložena preporuka kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Izdaci za financijsku imovinu su izvršeni u okviru plana.

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Splitsko-dalmatinska županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave obuhvaća 16 gradova i 39 općina u kojima živi 463 676 stanovnika. Svojim poslovanjem u 2005. ostvarila je planirane poslove i zadatke, koristeći prikupljena sredstva u cilju zadovoljenja javnih potreba i interesa građana. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 333.926.388,91 kn, a izvršeni rashodi i izdaci u iznosu 338.712.582,83 kn. Manjak prihoda i primitaka koji je ostvaren u iznosu 4.786.193,92 kn, pokriven je iz prenesenog viška iz prethodne godine koji iznosi 31.093.413,70 kn, te višak sredstava za korištenje u narednom razdoblju iznosi 26.307.219,78 kn. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na funkcioniranje Županije.

*Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju utvrđene činjenice i stanja, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.*

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 23. svibnja 2006.

**GRAD HVAR**

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

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

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.100.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 25.774.000,00 kn, što je za 4.674.000,00 kn ili 22,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 22.318.136,00 kn, što je za 3.455.864,00 kn ili 13,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 21.894.152,00 kn, što je za 3.879.848,00 kn ili 15,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 423.984,00 kn ili 1,9% ostvarenih prihoda i primitka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.671.687,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 7.095.671,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza 8.036.356,00 kn s udjelom 36,0% i prihoda od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.003.179,00 kn s udjelom 26,9%. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 4.326.400,00 kn ili 19,4% i od imovine u iznosu 2.704.457,00 kn ili 12,1%. Drugi prihodi i primici iznose 1.247.744,00 kn i imaju udjel 5,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza, financijski prihodi i prihodi po posebnim propisima za 1.111.444,00 kn ili 5,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 9.502.441,00 kn s udjelom 43,4% i materijalne rashode u iznosu 6.255.648,00 kn s udjelom 28,5%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 3.033.341,00 kn s udjelom 13,9%, i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.112.986,00 kn s udjelom 5,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.989.736,00 kn i imaju udjel 9,1%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 69.456.827,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 53.654.736,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 15.802.091,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 7.355.930,00 kn, novčana sredstva u iznosu 6.232.148,00 kn, depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 2.080.626,00 kn te rashodi budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 133.387,00 kn.

Depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 2.080.626,00 kn odnose se na doznačena sredstva iz državnog proračuna evidentirana na računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak namijenjena financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka. Potraživanja u iznosu 7.355.930,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.372.279,00 kn, za prihode od poreza u iznosu 2.847.732,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 122.435,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.500,00 kn te druga potraživanja u iznosu 1.984,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 69.456.827,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 61.917.956,00 kn i obveze u iznosu 7.538.871,00 kn. Obveze u iznosu 7.538.871,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 6.215.370,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 986.958,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 336.543,00 kn.

U 2005. grad se nije zaduživao, izdavao jamstva ni pozajmljivao proračunska sredstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 7.145.423,00 kn. U 2005. otplaćeno je 665.239,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi (umanjeno za tečajne razlike u iznosu 264.814,00 kn) iznosi 6.215.370,00 kn.

**GRAD IMOTSKI**

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

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

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 29.080.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 37.900.000,00 kn, što je za 8.820.000,00 kn ili 30,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.897.695,00 kn, što je za 7.002.305,00 kn ili 18,5% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 33.556.830,00 kn, što je za 4.343.170,00 kn ili 11,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.659.135,00 kn ili 8,6% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 368.983,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 2.290.152,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda od poreza u iznosu 16.647.378,00 kn s udjelom 53,9% i od pomoći u iznosu 8.840.134,00 kn s udjelom 28,6%. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.653.969,00 kn ili 15,1%. Drugi prihodi iznose 756.214,00 kn i imaju udjel 2,4%. Prihodi od poreza na dobit i prodaje nefinancijske imovine ostvareni su iznad planiranih iznosa za 306.567,00 kn ili 12,5%. Drugi prihodi i primici su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.607.429,00 kn s udjelom 55,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 7.454.737,00 kn s udjelom 22,2%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 4.815.762,00 kn ili 14,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.678.902,00 kn i imaju udjel 8,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 79.423.176,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 66.751.399,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 12.671.777,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 10.601.157,00 kn, udjeli u iznosu 904.036,00 kn, novčana sredstva u iznosu 721.075,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 350.229,00 kn te jamčevni polozi u iznosu 95.280,00 kn. Potraživanja u iznosu 10.601.157,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.376.955,00 kn, za poreze u iznosu 3.000.287,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 184.800,00 kn, od imovine u iznosu 38.414,00 kn i druga potraživanja u iznosu 701,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 79.423.176,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 66.963.112,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 8.075.363,00 kn i obveze u iznosu 4.384.701,00 kn. Obveze u iznosu 4.384.701,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.185.249,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.857.181,00 kn i za mjenice u iznosu 342.271,00 kn.

U 2005. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Tijekom godine grad je izdao jamstva u iznosu 1.500.000,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 8.075.363,00 kn. U 2005. nije bilo otplate zajmova te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 8.075.363,00 kn.

Obveze koncem 2005. iznose 4.384.701,00 kn, obveze za primljene zajmove 8.417.634,00 kn, potraživanja 262.231,00 kn te novčana sredstva 148.807,00 kn. S obzirom na velike dospjele obveze, a mala potraživanja i novčana sredstva dovedeno je u pitanje financiranje javnih potreba grada u tekućoj i narednim godinama, predlaže se voditi računa o preuzimanju obveza.

**GRAD KAŠTELA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Kaštela za 2005. (dalje u tekstu: Grad), o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - Ostvarena sredstva od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 8.340.812,50 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće rashode proračuna.
  - Potraživanja na koncu 2005. iskazana su u iznosu 76.042.345,00 kn od čega potraživanja za komunalnu naknadu iznose 62.536.658,00 kn. Nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere za naplatu potraživanja.



**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	90.800.000,00	69.913.436,00	77,0
rashodi i izdaci	90.800.000,00	71.476.135,00	78,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			105.445.085,00
financijska imovina			78.438.414,00
obveze			2.600.643,00
broj zaposlenika			81

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 17.674.293,00 kn, građevinske objekte u iznosu 26.190.603,00 kn, opremu u iznosu 1.216.654,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 505.952,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 60.717.747,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 139.836,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.396.069,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 6.051.040,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 69.991.305,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 5.449.405,00 kn, prihode od imovine u iznosu 448.260,00 kn, te za administrativne pristojbe i prihode prema posebnim propisima i iznosu 64.093.640,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.252.806,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 347.837,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Planirani su svi prihodi koji pripadaju jedinici lokalne samouprave.

2. Za radove na izgradnji pojedinih spomenika kulture i izradi projektne dokumentacije koji nisu završeni u predviđenom roku, obračunane su i naplaćene ugovorene kazne za prekoračenje rokova završetka radova.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane mjere naplate prihoda za grobnu naknadu, te osim opomena, druge raspoložive mjere naplate prihoda kod obveznika plaćanja komunalne naknade za stambeni prostor i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 90.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 69.913.435,36,00 kn što je za 20.886.564,64 kn ili 23,0% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 38.801.641,64 kn. Od toga za propisane namjene korišteno je 21.029.433,92 kn, nije utrošeno 8.447.108,90 kn, a za tekuće rashode proračuna utrošeno je 9.325.098,82 kn. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od komunalne naknade u iznosu 5.331.211,34 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 3.009.601,16 kn.

Potraživanja na koncu 2005. iskazana su u iznosu 76.042.345,00 kn, a odnose se na depozite u bankama i druga potraživanja koja se nadoknađuju u iznosu 6.111.959,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 62.536.658,00 kn, poreze u iznosu 5.449.405,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 794.103,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 642.376,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 178.154,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 136.973,00 kn, namjenski dio cijene vode u iznosu 133.133,00 kn, te za stanarine u iznosu 59.584,00 kn. U naplati prihoda od zakupa, komunalne naknade od stanovništva, te prihoda od stanarina poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

U naplati prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade od pravnih osoba poduzete su mjere putem ovrhe. Za naplatu prihoda od grobne naknade Grad nije poduzimao mjere naplate.

Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima donesenim na temelju zakona.

U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, a što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje namjenskih prihoda za propisane namjene utvrđene zakonima i provedbenim propisima. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda te poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja od zakupa, komunalne naknade od stanovništva, grobne naknade i od stanarina.

*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 16. svibnja 2006.

**GRAD KOMIŽA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Komiže (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 2.300.875,00 kn, a nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere za naplatu.
  - Tri poslovna prostora dana su u zakup bez provedenog postupka javnog natječaja.
  - Ustupanje usluga tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete u iznosu 37.000,00 kn obavljeno je izravnim ugovaranjem.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	7.599.350,00	5.504.338,00	72,4
rashodi i izdaci	7.599.350,00	6.114.404,00	80,5
stanje 31. prosinca 2005.			
nefinancijska imovina			8.811.745,00
financijska imovina			4.155.861,00
obveze			1.166.377,00
broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 375.186,00 kn, građevinske objekte u iznosu 7.762.461,00 kn, opremu u iznosu 95.606,00 kn te drugu imovinu u iznosu 578.492,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.854.986,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.293.485,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.390,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.293.485,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.307.340,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 46.080,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.484,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 399.854,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 766.523,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 264.384,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 104.621,00 kn i za zaposlene u iznosu 30.849,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su knjiženi na odgovarajućim računima računskog plana.

2. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.
3. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
4. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave male vrijednosti.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja iz prošle godine za naknadu za koncesijska odobrenja u iznosu 7.300,00 kn te nisu ispravljena pogrešno umanjena potraživanja u iznosu 7.000,00 kn za najam stanova.
2. Poslovni prostori nisu dani u zakup na temelju provedenog javnog natječaja.
3. Nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere za naplatu potraživanja.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2005. ukupni prihodi planirani su u iznosu 7.599.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.504.338,00 kn što je za 2.095.012,00 kn ili 27,6% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 2.300.875,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.145.698,00 kn, za poreze u iznosu 929.579,00 kn, od zakupa javnih površina u iznosu 67.193,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 49.423,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 45.026,00 kn, koncesijska odobrenja u iznosu 28.082,00 kn, stanarine u iznosu 12.668,00 kn, od zakupa nekretnina u iznosu 5.331,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.485,00 kn. U naplati prihoda od zakupa, od stanarina, komunalne naknade te komunalnog doprinosa slane su opomene dužnicima, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih prihoda. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima donesenim na temelju zakona. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Grad nije uskladio odluku o uvjetima i postupku davanja u zakup poslovnih prostora u vlasništvu grada s izmjenama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora i nije utvrdio uvjete i postupke davanja poslovnih prostora bez naknade.

Grad daje u zakup tri poslovna prostora. Ugovori o zakupu zaključeni su u ranijim godinama, bez provedenog postupka javnog natječaja što nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora i članka 4. Odluke o uvjetima i postupku davanja u zakup poslovnih prostora u vlasništvu grada.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, te davanje poslovnih prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

#### Postupci javne nabave

- 2.1. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete izvršene u iznosu 37.000,00 kn obavljala je fizička osoba na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2005. izravnim ugovaranjem, bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj jedinica lokalne samouprave komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje 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 pri ustupanju usluga tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete postupanje 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 3. srpnja 2006.

**GRAD MAKARSKA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Makarska (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Grada za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje:
  - Nisu poduzimane sustavne mjere naplate potraživanja koja su na koncu 2005. iznosila su 49.620.851,00 kn.
  - Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 7.987.219,64 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće i druge proračunske rashode.
  - U državni proračun nije uplaćeno 716.270,21 kn na ime 55,0% prihoda ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
  - Za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.822.559,43 kn nisu provedeni propisani postupci nabave, a tijekom proračunske godine pri ustupanju radova u vrijednosti 1.379.564,55 kn dijeljena je vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja propisanog postupka nabave.



**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	51.530.720,00	52.008.541,00	100,9
rashodi i izdaci	51.530.720,00	49.603.826,00	96,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			75.539.147,00
financijska imovina			53.784.739,00
obveze			23.201.111,00
broj zaposlenika			82

Nefinancijska imovina u iznosu 75.539.147,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 20.896.083,00 kn, građevinske objekte u iznosu 47.238.655,00 kn, opremu u iznosu 947.786,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 38.070,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 4.181.682,00 kn te drugu imovinu u iznosu 2.236.871,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 53.784.739,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 2.844.308,00 kn, vrijednosne papire i udjele u glavnici 973.042,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 346.538,00 kn, potraživanja od zaposlenih 1.452.656,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja 33.911.832,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.256.363,00 kn.

Obveze u iznosu 23.201.111,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.698.960,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.148.173,00 kn i na primljene zajmove u iznosu 6.353.978,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti je donesena.

2. Poduzimane su mjere naplate prihoda od komunalnog doprinosa.
3. Za nenaplaćena potraživanja u roku dospijeća obračunavana je i naplaćivana zatezna kamata.
4. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.
5. Svi rashodi proračuna su planirani.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije utvrđen broj obveznika, niti su izdana rješenja za naplatu spomeničke rente.
2. U državni proračun nije uplaćeno 716.270,21 kn ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
3. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od plana.
4. Postupak ustupanje pojedinih radova nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
5. Postupak pribavljanja usluga tekućeg i investicijskog održavanja objekata i uređaja javne rasvjete nije proveden u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
6. Za nepredviđene i naknadne radove nije zaključen dodatak ugovoru u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.
7. Tijekom godine dijeljena je vrijednosti usluga i radova da bi se izbjegao propisani postupak nabave.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 51.530.720,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.008.540,77 kn, što je za 477.820,77 kn ili 0,9% više od planiranih. Potraživanja na koncu 2005. iznosila su 49.620.851,00 kn i čine 95,4% ukupno ostvarenih prihoda u 2005. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze u iznosu 16.225.243,21 kn, slijede potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 9.787.938,10 kn, komunalnu naknadu u iznosu 4.184.949,54 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu 2.279.566,01 kn. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna.

Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 23.036.319,98 kn. Od toga, za propisane namjene utrošeno je 12.207.805,01 kn. Sredstava u iznosu 2.841.295,33 kn nisu utrošena, nalaze se na žiro računu proračuna dok sredstva u iznosu 7.987.219,64 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće i druge rashode proračuna.

Grad nije uplatio u državni proračun 716.270,21 kn na ime pripadajućeg dijela sredstava u visini 55,0% ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Državni ured za reviziju je naložio sustavnu razradu dospjelih potraživanja i poduzimanje mjera naplate potraživanja kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za utvrđene namjene. Naložio je, ostvarene namjenske prihode koristiti za propisane namjene, te uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodanih stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

#### Postupci javne nabave

- 2.1. Bez provedenog postupka javne nabave, izravnim ugovaranjem, nabavljen je uredski materijal u vrijednosti 231.265,31 kn, materijal za potrebe redovnog poslovanja u vrijednosti 146.594,03 kn, grafičke i tiskarske usluge u vrijednosti 573.984,20 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u vrijednosti 213.702,54 kn, usluge investicijskog i tekućeg održavanja plaža u vrijednosti 137.280,50 kn, usluge tretiranja komunalnog otpada eko preparatima u vrijednosti 70.444,40 kn, te ustupanje radove izgradnje javne rasvjete u vrijednosti 336.037,26 kn i nabava uredske opreme i namještaja u vrijednosti 113.251,19 kn. Za navedenu nabavu robe, usluga i radova trebalo je provesti postupak nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Rashodi za uređenje parkirališta izvršeni su u iznosu 669.738,54 kn. Za ustupanje ovih radova provedena su tri postupka ograničenog prikupljanja ponuda, a planom nabave je predviđen jedan postupak te je za navedene radove trebalo provesti postupak nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za izgradnju vertikalne i horizontalne signalizacije su izvršeni u iznosu 709.826,01 kn, a planom nabave nisu predviđena ulaganja za ove radove. Za ustupanje ovih radova provedena su četiri postupka ograničenog prikupljanja ponuda i zaključena su četiri ugovora o izvođenju radova projektiranja i postavljanja semafora na području Grada.

Postupak ustupanja radova za uređenje parkirališta te projektiranja i postavljanja semafora nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave, te da nadmetanjem i odabirom najpovoljnije ponude naručitelj mora ostvariti učinkovito i svrsishodno gospodarenje sredstvima za nabavu.

Za izradu glavnog projekta gradske športske dvorane s izvoditeljem radova zaključen je ugovor za radove u vrijednosti 242.170,00 kn s porezom. Po okončanju ugovorenih radova, Grad je izravnom pogodbom ustupio istom izvoditelju naknadne radove za izradu izvedbenog projekta na način da izvoditelj dopuni projekt svim uputama, izračunima i revizijama, u svrhe kvalitetnog izvođenja građevinskih i drugih radova na gradskoj športskoj dvorani. Za izvođenje naknadnih radova Grad i izvoditelj radova su tijekom 2004. i 2005. zaključili pet dodataka ugovoru u vrijednost 433.100,00 kn s porezom.

Ustupanje naknadnih radova nije u skladu s odredbama članka 12. i 13. Zakona o javnoj nabavi po kojima se dodatak ugovoru može zaključiti kada nastane žurna potreba za dodatno izvođenje nepredviđenih radova koji su bitni za cjelinu i funkcionalnost i ne mogu se tehnički ili ekonomski odvojiti od glavnog ugovora, a da ne prouzroče poteškoće naručitelju. Ovakvo ustupanje radova moguće je samo jednom po osnovnom ugovoru i to najviše 25,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora, a najduže šest mjeseci od izvršenja osnovnog ugovora, te za dodatne radove koji se ugovaraju izravnom pogodbom bila je potrebna prethodna suglasnost Ureda za javnu nabavu. Za izvođenje naknadnih radova Grad je trebao provesti postupak u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje propisanih postupaka nabave istovrsnih roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i odredbama Uredbe o postupku nabave roba, usluga i radova male vrijednosti. Naložio je pridržavanje uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima koje se ne smiju dijeliti tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave u skladu s odredbom Zakona o javnoj nabavi.

*Na izyješće 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 izyješće o obavljenoj reviziji.*

Izvyješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 19. svibnja 2006.

**GRAD OMIŠ**

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da su pojedini rashodi izvršeni iznad planiranih iznosa što je vidljivo iz ovog izvješća.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 47.077.910,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 52.142.720,00 kn, što je za 5.064.810,00 kn ili 10,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 32.190.289,00 kn, što je za 19.952.431,00 kn ili 38,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 49.890.435,00 kn, što je za 2.252.285,00 kn ili 4,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 17.700.146,00 kn ili 55,0% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 17.233.637,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 466.509,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 11.744.127,00 kn s udjelom 36,5% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.201.991,00 kn s udjelom 22,4%. Slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.566.170,00 kn ili 11,1%, nefinancijske imovine u iznosu 3.333.137,00 kn ili 10,4%, pomoći u iznosu 2.101.618,00 kn ili 6,5%, drugih prihoda poslovanja u iznosu 1.749.958,00 kn ili 5,4% te administrativnih pristojba u iznosu 1.397.842,00 ili 4,4%. Drugi prihodi i primici iznose 1.095.446,00 kn i imaju udjel 3,4%%. Prihodi od pomoći, imovine, drugi prihodi i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su iznad planiranih iznosa za 691.857,00 kn ili 4,3%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 15.856.865,00 kn s udjelom 31,8% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.423.035,00 kn s udjelom 26,9%. Slijede drugi rashodi u iznosu 9.778.725,00 kn ili 19,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 7.839.463,00 kn ili od 15,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.992.347,00 kn i imaju udjel 6,0%. Rashodi za usluge, naknade troškova zaposlenima, reprezentaciju, bankarske usluge i usluge platnog prometa, nabavu športske opreme, knjiga, umjetničkih djela i druge izložbene vrijednosti te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova izvršeni su iznad planiranih iznosa za 147.748,00 kn ili 1,2% što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 74.381.007,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 55.218.663,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 19.162.344,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 16.199.146,00 kn i novčana sredstva u iznosu 2.963.198,00 kn. Potraživanja u iznosu 16.199.146,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.939.029,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.969.048,00 kn i druga potraživanja 291.069,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 74.381.007,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 56.577.526,00 kn i obveze u iznosu 17.803.481,00 kn. Obveze u iznosu 17.803.481,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 10.536.165,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.528.455,00 i obveze za nefinancijsku imovinu u iznosu 738.861,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za financijske rashode u iznosu 3.616.179,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 2.690.097,00 kn, za subvencije u iznosu 128.000,00 kn i za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 94.179,00 kn.

U 2005. Grad se nije zaduživao, izdavao jamstva ni pozajmljivao proračunska sredstva Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 11.742.713,00 kn. U 2005. otplaćeno je 1.206.548,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 10.536.165,00 kn. Stanje aktivnih jamstava na početku i na kraju godine iznosi 7.975.485,00 kn. Jamstvo je izdano Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak u 1998. u svrhu osiguranja otplate kredita za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda.

**GRAD SINJ****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Sinja (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazani dani zajmovi za poticanje poduzetništva u cjelokupnom iznosu 1.320.000,00 kn već samo u iznosu 739.776,00 kn.
  - Potraživanja za proračunske prihode na koncu 2005. su iznosila 19.083.135,00 kn ili 27,6% u odnosu na ostvarene prihode u 2005. Grad nije poduzimao sve raspoložive mjere za učinkovitiju naplatu proračunskih prihoda.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	80.216.000,00	69.104.493,00	86,1
rashodi i izdaci	80.216.000,00	68.785.693,00	85,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			81.741.673,00
financijska imovina			63.374.327,00
obveze			11.728.232,00
broj zaposlenika			43

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.356.537,00 kn, građevinske objekte u iznosu 78.400.894,00 kn, opremu u iznosu 293.234,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 140.603,00 kn te drugu imovinu u iznosu 1.550.405,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 911.672,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 7.289.931,00 kn, dane zajmove u iznosu 994.505,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 33.998.073,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.793.375,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 705.458,00 kn i druga potraživanja u iznosu 681.313,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.164.731,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 393.797,00 kn i primljene zajmove u iznosu 10.169.704,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva od prodaje stanova uplaćena su u državni proračun u iznosu 263.600,00 kn dok sredstva u iznosu 227.423,50 kn nisu uplaćena.



2. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što odluke o osnivanju povjerenstava nisu donesene u skladu s odredbama istog Zakona.
3. Grad je poduzimao mjere naplate prihoda koje nisu u potpunosti dale učinkovite rezultate.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu dospjelih, a nepodmirenih obroka korisnika zajmova danih za ublažavanje posljedica od potresa nisu poduzimane mjere naplate.
2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen uz proračun.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen, ali nije usklađen s proračunom.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Zajmovi za poticanje poduzetništva iskazani su u iznosu 739.776,00 kn. Grad je u razdoblju od 2003. do 2005. prenio 1.320.000,00 kn poslovnoj banci koja je u ime i za račun Grada davala zajmove za poticanje poduzetništva. U poslovnim knjigama nisu iskazani dani zajmovi u cjelokupnom iznosu već u iznosu 739.776,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračun je dužan u knjigovodstvu osigurati podatke po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju naložio je uskladiti s poslovnom bankom točno stanje danih zajmova te u poslovnim knjigama iskazati cjelokupni iznos danih zajmova.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 80.216.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 69.104.493,00 kn što je za 11.111.508,00 kn ili 13,9% manje od planiranih.

Ukupna potraživanja na koncu 2005. iskazana su u iznosu 19.083.135,00 kn i čine 27,6% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 15.259.037,00 kn ili 80,0%, od čega se potraživanja u iznosu 9.149.938,00 kn odnose na potraživanja od obveznika koji više ne obavljaju djelatnost i ne koriste prostor, a značajan broj njih su društva u stečaju. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna.

Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave.

Za ublažavanje posljedica potresa Grad je u 1997. dodijelio korisnicima 16 zajmova od kojih 13 korisnika nije sve ove godine podmirivalo obveze po dospjelim obrocima. Grad, osim slanja opomena nije poduzimao mjere naplate od korisnika kredita, kao ni od jamaca koji su jamčili urednu otplatu odobrenih kredita.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje učinkovitijih mjera naplate potraživanja te pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora.

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

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

**GRAD SOLIN****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Solina (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Grada za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje:
  - Na koncu godine ukupna potraživanja iznosila su 20.306.646,07 kn. Za naplatu prihoda od komunalne naknade, gradskih poreza te od prodaje stanova na obročnu otplatu nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate, te je predložene sustavna naplata dospjelih potraživanja.
  - Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi za izgradnju kanalizacijskog cjevovoda u vrijednosti 1.205.911,96 kn, za radove na izgradnji cesta u vrijednosti 1.341.117,05 kn i za dio računalne opreme u vrijednosti 96.165,01 kn.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	66.958.000,00	62.255.977,00	92,98
rashodi i izdaci	66.958.000,00	63.836.724,00	95,34
stanje 31. prosinca 2005.			
nefinancijska imovina			142.948.726,00
financijska imovina			26.539.496,00
obveze			1.656.852,00
broj zaposlenika			69

Nefinancijska imovina u iznosu 142.948.726,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 14.735.509,00 kn, građevinske objekte u iznosu 101.428.040,00 kn, opremu u iznosu 815.349,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 433.857,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 24.947.735,00 kn te drugu imovinu u iznosu 588.236,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 26.539.496,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 6.011.755,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 99.411,00 kn, dani zajmovi u iznosu 121.684,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja 18.913.952,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.392.694,00 kn.

Obveze u iznosu 1.656.852,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.009.487,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 647.365,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama rashodi se evidentiraju na propisanim računima na temelju vjerodostojne dokumentacije te su u godišnjem popisu iskazana nenaplaćena potraživanja i nepodmirene obveze.

2. Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa namjenski su trošeni.
3. Zakup poslovnih prostora provodi se u skladu s zakonskim propisima.
4. Sredstva ostvarena od prodaje stanova na obročnu otplatu u visini 55% uplaćuju se u državni proračun.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate prihoda od komunalne naknade i prodaje stanova na obročnu otplatu, a za zakašnjenje ispunjenja obveze na ime zakupnine, naknade za korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, grobljanske naknade i prodaje nefinancijske imovine obveznicima nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata.
2. Bez primjene propisanih postupaka nabave u više slučajeva nabavljena je roba usluge i radovi.

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

## **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

### **1.1. Prihodi i primici**

Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 66.958.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 62.255.977,13 kn, što je za 4.702.022,87 kn ili 7,0% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. u iznosu 20.306.646,07 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 11.553.307,74 kn, komunalni doprinos u iznosu 4.829.922,53 kn, gradske poreze u iznosu 1.669.528,66 kn, potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 1.087.980,41 kn, druge prihode od nefinancijske imovine u iznosu 192.457,69 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 127.868,94 kn i druge prihode u iznosu 845.580,10 kn. Za naplatu prihoda od komunalne naknade i prodaje stanova na obročnu otplatu poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Prema 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, te u skladu s time treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti u fiskalnoj godini na koju se odnose. Za zakašnjenje plaćanja naknade za korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, grobljanske naknade i prodaje nefinancijske imovine obveznicima nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata što nije u skladu s odredbama članka 277. Zakona o obveznim odnosima prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, osim glavnice i zateznu kamatu po stopi utvrđenoj zakonom.

Državni ured za reviziju je naložio osim opomena poduzimati i druge mjere naplate prihoda od gradskih poreza, komunalne naknade i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Za zakašnjenje u ispunjenju obveza u roku dospijeća svim obveznicima gradskih prihoda obračunati i naplatiti zakonsku zateznu kamatu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

#### Postupci javne nabave

- 2.1. Grad je u siječnju 2005. donio plan nabave roba, usluga i radova za 2005., ali za kapitalna ulaganja nije pripremljen i usvojen investicijski projekt sukladno metodologiji za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskih programa što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o nabavi. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu te je trebalo do konca godine plan nabave uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna.

U 2005. bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su istovrsni radovi za izgradnju kanalizacijskog cjevovoda na području Sv. Kajo u iznosu 786.085,06 kn, kanalizacijskog cjevovoda fekalne kanalizacije u Livanjskoj ulici u iznosu 419.826,90 te radova na izgradnji ceste Put Podina u iznosu 824.346,37 kn i izgradnji ceste na predjelu Karabaš u iznosu 516.770,68 kn. Navedene radove izvodilo je više izvoditelja izabranih dijelom u postupku ograničenog prikupljanja ponuda (1.371.438,47 kn), a dijelom izravnim ugovaranjem (1.165.630,15 kn), što nije u skladu s odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave.

U zaključenim ugovorima određen je rok završetka radova, ali za neizvršenje radova u roku nisu ugovoreni kazneni penali. Ugovoreni rok završetka radova nije poštivan za radove na izgradnji ceste na predjelu Karabaš, a kazne nisu obračunane jer nisu ugovorene.

Računala i računalna oprema nabavljeni su u vrijednosti 192.053,48 kn. Planom nabave planirana je nabava računalne opreme u iznosu 120.000,00 kn.

Za nabavu opreme u vrijednosti 95.888,47 kn proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda na temelju odredbi Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, dok je oprema u vrijednosti 96.165,01 kn nabavljena izravnim ugovaranjem od više ponuditelja.

S obzirom da su računala i računalna oprema nabavljeni u vrijednosti iznad 20.000,00 kn, za nabavu je trebalo provesti postupak nabave u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio javno objaviti obavijest o sklapanju ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te obavljati nabavu istovrsne robe, usluga i radova u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a u vrijednosti manjoj od 200.000,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

**GRAD SPLIT****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Splita (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Grada za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zgrade gradske uprave te vrijednost 117 skloništa i 31 sportskog objekta s pripadajućim nekretninama.
  - Neosnovano je ugovorena i plaćena naknada izvoditelju radova za izgradnju stanova društveno poticajne stanogradnje u iznosu 21.000.000,00 kn s osnova priznatih prava za komunalni doprinos i rušenje objekta.
  - Nije ostvareno pravo vlasništva na zemljištem koje je u skladu s kupoprodajnim ugovorom plaćeno u iznosu 652.046,00 kn.
  - Kupcu poslovnog prostora priznata su neamortizirana trajna ulaganja u poslovni prostor u iznosu 685.355,00 kn ili 60,2% od ugovorene kupoprodajne cijene bez troškovnika za uređenje poslovnog prostora s dokaznicama mjera i cijena radova i prethodno dobivene suglasnosti Grada za uređenje prostora.
  - Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi izgradnje pristupnih cesta novogradnjama u iznosu 4.219.481,00 kn, izgradnje ulaznih rampi u iznosu 701.997,00 kn, investicijskog održavanja javne rasvjete u iznosu 619.278,00 kn, tekuće održavanje fontana, česmi i vodoskoka u iznosu 429.006,00 kn te nabava osobnih automobila u iznosu 279.166,00 kn.



**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	625.501.778,00	594.374.790,00	95,02
rashodi i izdaci	625.501.778,00	598.182.450,00	95,63
stanje 31. prosinca 2005.			
nefinancijska imovina			1.207.738.819,00
financijska imovina			397.501.824,00
obveze			73.721.102,00
broj zaposlenika			358

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 218.711.624,00 kn, građevinske objekte u iznosu 267.803.629,00 kn, opremu u iznosu 4.004.755,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 934.941,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 708.993.475,00 kn te drugu imovinu u iznosu 7.290.395,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 19.569.412,00 kn, zajmove u iznosu 3.184.257,00 kn, dionice i udjele u iznosu 22.758.426,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 305.390.574,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.323.673,00 kn, druga potraživanja u iznosu 25.340.109,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.935.373,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za tuzemne i inozemne dugoročne zajmove u iznosu 61.436.194,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.260.610,00 kn, obveze za plaće u iznosu 2.957.219,00 kn, materijalne rashode u iznosu 948.284,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.073.511,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 13.629,00 kn i druge obveze u iznosu 2.031.655,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Programi održavanja i gradnje objekata usklađeni su s proračunom i sadrže naznaku izvora financiranja.
2. U većem broju slučajeva ugovoreni rokovi završetka radova su poštivani.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Popisom nisu obuhvaćeni poslovni prostori u sportskim i drugim objektima, skloništa te veći dio zemljišta u vlasništvu Grada i s korisnicima skloništa nisu uspostavljeni ugovorni odnosi o plaćanju najma za skloništa.
2. Plan nabave za proračunsku godinu nije u cijelosti donesen. U postupku nabave usluga i radova u pojedinim slučajevima nisu poštivani propisani postupci nabave.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad nije obavio popis i procjenu vrijednosti zgrade gradske uprave, 117 skloništa i 31 sportskog objekta s pripadajućim nekretninama u vlasništvu Grada niti je navedena imovina iskazana u evidenciji o popisu imovine i u poslovnim knjigama proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje osnivačkih udjela u trgovačkim društvima i procijenjene vrijednosti zgrade gradske uprave, skloništa i sportskih objekata u poslovnim knjigama te u evidenciji popisa dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Potraživanja za komunalno opremanje stanova društveno poticajne stanogradnje

- 2.1. Unutar potraživanja za prihode poslovanja koncem 2005. iskazana su potraživanja u iznosu 21.000.000,00 kn za izvršenu isplatu trgovačkom društvu kao izvoditelju radova za izgradnju stanova društveno poticajne stanogradnje na lokaciji Brodarica u Splitu u travnju 2005. Gradsko vijeće je 1. veljače 2006. donijelo zaključak o utvrđivanju ništavosti ugovora o međusobnim pravima i obvezama u pogledu troškova komunalnog opremanja i troškova uklanjanja postojećih građevina za potrebe POS-a zaključenog 24. ožujka 2005., a po kojem Grad traži povrat već isplaćenog iznosa od 21.000.000,00 kn, a preostali iznos od 1.542.755,24 EUR neće isplatiti.

Grad je u veljači 2006. podnio tužbu radi poništenja ugovora zaključenog s Izvoditeljem u ožujku 2005. te prijedlog za određivanje privremene mjere zabrane otuđenja i opterećenja nekretnine koju Izvoditelj gradi zajedno s Agencijom za pravni promet i posredovanje nekretninama (dalje u tekstu APN), na lokaciji Brodarica.

Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu propisano je ako se naknadno utvrdi da je isplata iz proračuna izvršena nezakonito ili neopravdano, proračun mora odmah zahtijevati povrat proračunskih sredstava u proračun.

U veljači 2003. Ministarstvo za javne radove, obnovu i graditeljstvo, APN, Izvoditelj i Grad zaključili su Predugovor o međusobnim pravima i obvezama u pogledu izgradnje građevine prema provedbenom programu društveno poticane stanogradnje prema kojem konačna prodajna cijena stanova ne može biti viša od 907,725 EUR/m<sup>2</sup> neto korisne površine stana. U skladu s odredbama Zakona o društveno poticanoj stanogradnji ugovoreno je da cijena zemljišta iznosi 70,- EUR/m<sup>2</sup> neto korisne površine stana, cijena građenja 700,- EUR/m<sup>2</sup>, a komunalno opremanje maksimalno 137,725 EUR/m<sup>2</sup>. S obzirom da Grad Predugovorom nije preuzeo financiranje komunalne infrastrukture, APN se obvezala cjelokupnu naknadu vezanu za komunalnu infrastrukturu do 137,725 EUR/m<sup>2</sup> isplatiti Izvoditelju u trenutku zaključenja ugovora o međusobnim pravima i obvezama. Gradsko vijeće je 31. siječnja 2005. donijelo zaključak kojim je utvrđeno da će se za financiranje izgradnje stanova POS-a u Gradu iz viška prihoda za 2004. izdvojiti oko 21.000.000,00 kn te da Grad preuzima obvezu rješavanja komunalnog opremanja lokacije Brodarica tj. priznatih prava i stvarnih troškova komunalnog opremanja u iznosu 137,725 EUR/m<sup>2</sup> i kupnju javnih prostora i garaže za javne namjene. Prije donošenja navedenog zaključka Grad nije izradio investicijski program s pregledom troškova komunalnog opremanja koje Grad financira za realizaciju projekta izgradnje stanova POS.

Ugovorom zaključenim između APN i Grada 21. veljače 2005. određeno je da je Grad investitor izgradnje priključaka za opskrbu pitkom vodom, odvodnju, niskonaponsku elektroenergetsku mrežu i telekomunikacijsku mrežu, uređenja javne pristupne površine, izrade projektne dokumentacije te izmještanja postojećih podzemnih infrastrukturnih i drugih građevina. Za navedene troškove Gradu pripada naknada u protuvrijednosti 137,725 EUR po m<sup>2</sup> što za 34.271,60 m<sup>2</sup> iznosi 4.720.056,11 EUR, a koju će APN vratiti Gradu u tromjesečnim obrocima nakon počeka od 15 godina od dana zaključenja ugovora o kupoprodaji stana, uz kamatu 2,0% godišnje za razdoblje početka, a 5,0% za preostalo razdoblje.

U ožujku 2005. Grad je s Izvoditeljem zaključio ugovor o međusobnim pravima i obvezama u pogledu troškova komunalnog opremanja i troškova uklanjanja postojećih građevina i uređaja za potrebe izgradnje stambeno poslovne građevine Brodarica. Predmet ovog ugovora su utvrđivanje već nastalih stvarnih troškova komunalnog opremanja te prava i obveze financiranja sveukupnih troškova opremanja lokacije Brodarica i rokovi plaćanja. Navedenim ugovorom utvrđeno je da je Izvoditelj na stambenoj poslovnoj građevini POS-a već izvršio dio radova i podmirio dio troškova na komunalnom opremanju predmetne lokacije u iznosu 4.359.094,14 EUR, odnosno 32.693.206,00 kn i to za troškove: rušenja tvorničkih građevina u iznosu 408.187,16 EUR, priznatih prava nastalih rušenjem tvorničkih građevina koje su se nalazile na zemljištu u iznosu 3.269.314,80 EUR i priključenja na električni energetski sustav u iznosu 681.592,18 EUR. Prema privitku ugovora o međusobnim pravima i obvezama zaključenim između Izvoditelja i Grada troškovi koji su poznati u trenutku potpisivanja ugovora iznose 4.359.094,14 EUR, a troškovi čiji se iznos procjenjuje 1.087.376,89 EUR, odnosno ukupno 5.446.471,03 EUR.

Prema troškovima iz privitka ugovora komunalno opremanje stanova POS iznosilo bi 158,92 EUR/m<sup>2</sup> što je za 21,20 EUR/m<sup>2</sup> više od ugovorenog iznosa u Predugovoru. APN je 15. studenoga 2005. dao mišljenje na ugovor zaključen 24. ožujka 2005. između Grada i Izvoditelja.

Prema spomenutom mišljenju struktura troškova koji su navedeni u ugovoru za podmirenje dijela troškova na komunalnom opremanju lokacije Brodarica, a koji se odnosi na priznavanje troškova priznatih prava nastalih rušenjem tvorničkih građevina od 143 391 m<sup>3</sup> ne odgovara troškovima iz članka 7. Zakona o društveno poticanoj izgradnji. Troškovi rušenja građevina smatraju se pripremom zemljišta za izgradnju i sadržani su u cijeni zemljišta koju je APN isplatio Izvoditelju u 2004. za izgradnju stanova na Brodarici u iznosu 2.399.061,- EUR.

S obzirom da je Grad preuzeo financiranje komunalne infrastrukture i zaključio ugovor s APN, te da naknadu za komunalni doprinos i zemljište plaća investitor, nije bilo utemeljeno ugovoriti naknadu s osnova priznatih prava vezanih za komunalni doprinos i rušenje objekata te po tom osnovu isplatiti Izvoditelju 21.000.000,00 kn.

#### Prihodi i primici

- 3.1. Za 2005. prihodi i primici planirani su u iznosu 625.501.778,00 kn. U planiranim prihodima i rashodima sadržan je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 42.251.778,00 kn. Za 2005. ostvareni su prihodi i primici u iznosu 594.374.790,00 kn, što je za 11.124.790,00 kn ili 1,9% više od plana, a planirani višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 42.251.778,00 kn ostvaren je u cijelosti. Potraživanja za prihode koncem 2005. iznosila su 349.054.356,00 kn ili 58,7% od ostvarenih prihoda. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 44.432.327,00 kn. Potraživanja od komunalnog doprinosa koncem 2005. iznosila su 65.068.545,00 kn od čega se 10.657.074,00 kn odnosi na neizvedene radove za izgradnju komunalne infrastrukture koje je Grad ugovorio s četiri obveznika komunalnog doprinosa kojima se prema rješenju i ugovoru troškovi izgradnje priznaju u iznos komunalnog doprinosa, a nakon obračuna izvedenih radova obavlja se prijeboj potraživanja za komunalni doprinos. Za naplatu potraživanja za radove koje se izvode na trošak obveznika u iznosu 10.657.074,00 kn Grad nije poduzeo mjere za završetak izgradnje objekata komunalne infrastrukture u ugovorenom roku zbog čega nije obavljen prijeboj za priznate troškove u roku dospijeća plaćanja komunalnog doprinosa. S tri obveznika zaključeni su u 2003. ugovori o izvođenju radova za izgradnju komunalne infrastrukture čija se vrijednost u iznosu 13.489.886,00 kn priznaje u iznos komunalnog doprinosa. Do konca 2005. dva obveznika su dostavili nadležnoj službi za komunalnu izgradnju Grada obračunske situacije u iznosu 3.787.437,00 kn, dok treći obveznik nije ispostavio ni jednu obračunsku situaciju o izvedenim radovima. S četvrtim obveznikom, kojem je zaključkom gradskog poglavarstva iz travnja 2005. odobrena izgradnja pristupne ceste do stambeno poslovne građevine, nije zaključen ugovor o izvođenju radova o trošku obveznika koji se priznaje u iznos komunalnog doprinosa. Potraživanje od navedenog obveznika koncem 2005. iznosilo je 954.625,00 kn.

Za izvršenje ugovorenih radova obveznici su uručili Gradu bankarske garancije čiji je rok naplate istekao. Ne poduzimanje mjera za završetak radova u ugovorenom roku izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utjecalo je na nepravodobno i neravnomjerno ostvarivanje prihoda za zadovoljavanje javnih potreba građana u području uređenja naselja i stanovanja na određenim lokacijama Grada koje se financiraju iz komunalnog doprinosa prema posebnim zakonskim odredbama.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 11.876.715,00 kn. Potraživanja koncem 2005. iznosila su 9.098.496,00 kn od kojih se na potraživanja iz ranijih godina odnosi 8.901.339,00 kn. U strukturi potraživanja od prodaje zemljišta sadržana su potraživanja od pravne osobe na temelju obavljene kupoprodaje zemljišta u iznosu 652.046,00 kn radi izgradnje pristupne ceste do stambenog naselja koju Grad treba izgraditi na području Vrh Sućidra nakon usvajanja urbanističkog plana. Ugovor o kupoprodaji zemljišta zaključen je u srpnju 2001. između prodavatelja, pravne osobe kao kupca i Grada. Prema ugovoru o kupoprodaji pravna osoba kao kupac 1 100 m<sup>2</sup> građevinskog zemljišta obvezala se umjesto isplate ugovorene cijene u iznosu 156.800,- DEM prodavatelju izgraditi stan i garažu. Grad se obvezao pravnoj osobi, kupcu navedenog zemljišta, priznati iznos kupoprodajne cijene zemljišta s porezom na promet nekretnina u kunske protuvrijednosti od 167.363,- DEM u iznos komunalnog doprinosa kojeg Grad potražuje od pravne osobe prema rješenju o komunalnom doprinosu. Ugovorom je određeno da pravna osoba vraća Gradu priznati iznos s danom izdavanja građevinske dozvole, a koju je pravna osoba dužna zatražiti nakon tri mjeseca od dana usvajanja urbanističkog plana stambenog naselja Vrh Sućidra, koji još nije usvojen. U kolovozu 2002. obavljen je prijeboj između Grada i pravne osobe na temelju kojeg je pravnoj osobi umanjena obveza s osnove komunalnog doprinosa u kunske protuvrijednosti kupoprodajne cijene zemljišta u iznosu 652.046,00 kn. Nakon obavljenog prijeboja plaćeno zemljište nije iskazano na dugotrajnoj imovini Grada već je iskazano kao potraživanje za zemljište na temelju izjave ugovorenih strana da se na dospelu potraživanje neće obračunavati zatezna kamata dok pravna osoba ne dobije građevinsku dozvolu za izgradnju stambenog naselja.

Iako je Grad kao investitor buduće izgradnje komunalne infrastrukture stambenog naselja prijebojem u cijelosti podmirio pravnoj osobi kupoprodajnu cijenu zemljišta s porezom na promet nekretnina u iznosu 652.046,00 kn nije ugovorio stjecanje prava vlasništva i upisa nekretnine u zemljišnoj knjizi već je neosnovano omogućio pravnoj osobi bez kamatno korištenje proračunskih sredstava na neodređeni rok do usvajanja urbanističkog plana. Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu propisano je ako se naknadno utvrdi da je isplata iz proračuna izvršena nezakonito ili neopravdano proračun mora zahtijevati povrat sredstava u proračun.

Prihodi od prodaje poslovnih prostora ostvareni su iznosu 23.354.001,00 kn. Potraživanja iskazana koncem 2005. u iznosu 2.362.080,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca po ugovorima iz ranijih godina. Nisu poduzete mjere naplate za potraživanje u iznosu 455.587,00 kn, jer s kupcem nije proveden ugovoreni prijeboj. Nakon provedenog postupka javnog natječaja u svibnju 2005. zaključen je s kupcem ugovor o prodaji poslovnog prostora. Prema natječajnoj dokumentaciji o prodaji poslovnog prostora kupac je ostvario pravo prvenstva kupnje poslovnog prostora kojeg koristi kao zakupac. Prodaja poslovnog prostora obavljena je po početnoj cijeni iz natječaja koju je utvrdila komisija za procjenu vrijednosti nekretnina Grada u iznosu 948,- EUR/m<sup>2</sup> te je ugovorena kupoprodajna cijena za 162,29 m<sup>2</sup> poslovnog prostora iznosila 1.137.631,00 kn.

Nadalje ugovorom kupcu su priznata neamortizirana trajna ulaganja u poslovni prostor prema revidiranom troškovniku u iznosu 685.355,00 kn za koja se treba izvršiti prijeboj s potraživanjima od kupca za neplaćenu zakupninu u iznosu 229.768,00 kn dok će za ostatak u iznosu 455.587,00 kn izvršiti prijeboj s kupoprodajnom cijenom. Dio ugovorene cijene u iznosu 569.247,00 kn kupac je platio u lipnju i listopadu 2005.

Do konca prosinca 2005. nije obavljen ugovoreni prijeboj potraživanja za ostatak ugovorene cijene i zakupa poslovnog prostora u iznosu 685.355,00 kn s priznatim troškovima ulaganja u poslovni prostor, jer Grad nema potpune i istinite knjigovodstvene isprave na temelju kojih su kupcu kao bivšem zakupcu priznati troškovi ulaganja u taj poslovni prostor. Grad nije sastavio zapisnik o primopredaji poslovnog prostora zakupcu u lipnju 2001., nije utvrdio stanje poslovnog prostora niti odredio vrijednost potrebnih radova i rokove za uređenje poslovnog prostora. Za uređenje poslovnog prostora zakupac nije dobio suglasnosti Grada, a troškovnik za uređenje prostora s dokaznicama mjera i cijene radova nije dostavljena. Kupcu su priznata ulaganja za uređenje poslovnog prostora u iznosu 685.355,00 kn ili 60,2% od ugovorene kupoprodajne cijene.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za završetak radova za izgradnju komunalne infrastrukture ugovorenih s obveznicima komunalnog doprinosa, sačiniti plan praćenja novougovorenih rokova izgradnje po nositeljima posla, pribaviti bankarske garancije za dobro izvršenje posla čiji je rok istekao, naplatiti potraživanja od obveznika komunalnog doprinosa koji nije počeo s izgradnjom u ugovorenom roku te u skladu s zaključkom poglavarstva zaključiti ili raskinuti ugovor s izvoditeljem radova za pristupnu prometnicu. Nadalje je naložio zaključivanje ugovora s pravnom osobom o kupoprodaji zemljišta radi stjecanja i uknjižbe prava vlasništva na nekretnini. Također je naloženo, da ako Grad naknadno utvrdi da isplata kupoprodajne cijene zemljišta nije izvršena za potrebe izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području za koje nije usvojen urbanistički plan izgradnje stambenog naselja, treba poduzeti mjere za povrat sredstava u proračun te obračunati i naplatiti zakonsku zateznu kamatu na iznos neosnovano korištenih proračunskih sredstava. Naloženo je priznavanje zakupcima vrijednosti ulaganja za uređenje poslovnog prostora na temelju troškovnika s dokaznicama mjera i cijenom radova, a prije izvođenja radova adaptacije potrebno je pribaviti suglasnosti zakupodavca o odobrenom troškovniku te praćenje vrijednosti i rokova izvršenja radova.

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2005. donesen je plan nabave. Planom nabave nije planirana nabava radova za pripremu i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dodatnih ulaganja na objektima stare gradske jezgre, izrade urbanističkih i detaljnih planova uređenja i ostalih planskih dokumenata iz područja urbanizma i zaštite okoliša što nije u skladu s odredbama članaka 7., 8. i 14. Zakona o javnoj nabavi prema kojima Grad treba utvrditi vrijednost istovrsnih roba, radova i usluga koje planira nabaviti u proračunskoj godini, za kapitalna ulaganja pripremiti investicijski elaborat, te u skladu s utvrđenim vrijednostima provoditi propisane postupke nabave.

U 2005. bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su istovrsni radovi za izgradnju pristupnih cesta novogradnjama Pazdigrad i Sukošan u iznosu 4.219.481,00 kn, ulaznih rampi u ulici Mejaši u iznosu 701.997,00 kn, investicijsko održavanje javne rasvjete u parku Sustipan u iznosu 619.278,00 kn, tekuće održavanje fontana, česmi i vodoskoka u iznosu 429.006,00 kn te nabavu osobnih automobila u iznosu 279.166,00 kn što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe ovog zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj godini.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje cjelovitog plana nabave te kod provođenja nabave istovrsne robe, usluga i radova u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost u proračunskoj godini obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

***Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalozi revizije ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.***

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

**GRAD STARI GRAD****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Starog Grada (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli trgovačkih društava u vlasništvu Grada u iznosu 14.974.500,00 kn i potraživanja od boravišne pristojbe u iznosu 239.691,00 kn. Potraživanja za prodane stanove nisu utvrđena ni evidentirana.
  - Za potraživanja u iznosu 6.846.458,00 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
  - Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljen je materijal i ustupljeni radovi u vrijednosti 458.177,00 kn.



**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	14.038.000,00	9.488.659,00	67,6
rashodi i izdaci	14.038.000,00	11.067.769,00	78,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			19.803.251,00
financijska imovina			7.271.726,00
obveze			1.081.158,00
broj zaposlenika			78

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 5.581.436,00 kn, građevinske objekte u iznosu 7.970.779,00 kn, opremu u iznosu 290.767,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 4.089.723,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 1.870.546,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 408.678,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 2.090,00 kn, dane zajmove u iznosu 14.500,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.846.458,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 646.145,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 434.390,00 kn i druge obveze u iznosu 623,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.
2. Pravilnik o naknadama za korisnike socijalne skrbi je donesen.

3. Grad je provodio propisane postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim kod nabave uredskog materijala i materijala za javnu rasvjetu.
4. Doznačene kapitalne i tekuće pomoći utrošene su namjenski.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, za neispunjenje ugovorenih obveza u rokovima dospijeća nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata. Grad nije ažurirao podatke o vlasnicima kuća za odmor.
2. Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.
3. Održavanje javne rasvjete nije organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prihode od boravišne pristojbe i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 239.691,00 kn, te udjeli u trgovačkim društvima u vrijednosti 14.914.500,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, osnovna je svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju naložio je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima cjelokupnu imovinu i rashode na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 14.038.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.488.659,00 kn, što je za 4.549.341,00 kn ili 32,4% manje od plana. Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iznosila su 6.846.458,00 kn. U naplati prihoda od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, naknade za korištenje javnih gradskih površina i drugih gradskih prihoda poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju naložio je osim opomena poduzimati i druge mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave je donesen za kapitalna ulaganja, dok nabava drugih roba, radova i usluga nije planirana. Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljeno je uredskog materijala i materijala za javnu rasvjetu u iznosu 123.311,00 kn te održavanje cesta i javne rasvjete u iznosu 334.866,00 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, odnosno ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti cjeloviti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a pri nabavi roba, radova i usluga čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u proračunskoj godini provoditi propisane postupke u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 18. svibnja 2006.

**GRAD SUPETAR****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Supetra (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Grada za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrže cjelovite podatke o stanovima i drugim objektima u vlasništvu Grada, nije procijenjena vrijednost stanova, poslovnih prostora i objekata u vlasništvu Grada.
  - Koncem godine ukupna potraživanja iznosila su 17.474.518,31 kn. U naplati potraživanja nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate, te je predložena sustavna naplata dospjelih potraživanja.
  - Nabava roba i pribavljanje usluga u vrijednosti 190.352,75 kn obavljeno je izravnim ugovaranjem. Plan nabave za proračunsku godinu nije donesen, te ne vode se propisane evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	28.250.150,00	18.377.119,00	65,1
rashodi i izdaci	28.250.150,00	19.794.403,00	70,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			22.115.661,00
financijska imovina			25.010.529,00
obveze			4.269.924,00
broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina u iznosu 22.115.661,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 693.200,00 kn, građevinske objekte u iznosu 8.555.323,00 kn, opremu u iznosu 1.153.147,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 1,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 10.534.565,00 kn te drugu imovinu u iznosu 1.179.425,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 25.010.529,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 1.193.800,00 kn, vrijednosne papire i udjele u glavnici 39.900,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 137.818,00 kn, depozite i jamčevne pologe 6.149.493,00 kn, dane zajmove 15.000,00 kn, potraživanja od zaposlenih 3.359,00 kn, potraživanja za poreze 5.729.334,00 kn, potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima 9.374.801,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 996.127,00 kn te druga potraživanja 676.955,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 693.942,00 kn.

Obveze u iznosu 4.269.924,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.847.106,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.422.818,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Grad je ustrojio računovodstvenu službu.
2. Poduzimane su mjere naplate komunalnog doprinosa.
3. Za nenaplaćena potraživanja u roku dospijeća obračunavana je i naplaćivana zatezna kamata.
4. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.
5. Svi rashodi proračuna su planirani.
6. Proveden je propisani postupak nabave za ustupanje poslova stručnog nadzora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete mjere za povrat pozajmljenih sredstava.
2. Nisu utvrđene mjere i postupci za naplatu dospjelih potraživanja na ime proračunskih prihoda.
3. Osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate prihoda od komunalne naknade i naknade za uporabu javnih površina.
4. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
5. Postupak ustupanje pojedinih radova nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži cjelovite podatke o stanovima i poslovnim prostorima i drugim objektima u vlasništvu grada. Nema podataka o nabavnoj vrijednosti i otpisanoj vrijednosti, a sadašnja vrijednost nije procijenjena. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima.

Popisom imovine obuhvaćeni su stanovi i poslovni prostori s iskazom površine, a nije iskazana novčana vrijednost navedene imovine. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim iskazima. Popisom imovine bez pojedinačnog iskazivanja u naturalnim i novčanim vrijednostima, Grad nije osigurao cjelovite podatke o stanju imovine kojom raspolaže.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je obavljanje procijene vrijednosti stanova, poslovnih prostora i objekata u vlasništvu Grada te da se godišnjim popisom obuhvati sva imovina s naturalnim i novčanim pokazateljima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

## Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 28.250.150,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.377.119,49 kn što je za 9.873.030,51 kn ili 34,9% manje od plana. Proračunom je planiran višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 798.493,00 kn.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iznosila su 23.639.011,14 kn, a odnose se na depozite u HBOR u iznosu 6.149.248,83 kn i jamčevne pologe u iznosu 244,00 kn, potraživanja za zajmove u iznosu 15.000,00 kn i potraživanja u iznosu 17.474.518,31 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 17.474.518,31 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 5.729.333,52 kn, za prihode od imovine 996.126,75 kn i potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 9.374.801,63 kn. Grad je tijekom 2005. slao opomene obveznicima za nepravodobno podmirena potraživanja te pokrenuo sudski postupak za vrijednosno najveća potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 366.837,22 kn, za naplatu potraživanja od komunalne naknade obveznicima su poslana opomene pred ovrhu. Za nepravovremene uplate komunalnog doprinosa po rješenjima iz prethodnih godina pokrenuta je ovrha protiv jedanaest obveznika čiji je ukupni dug iznosio 1.367.186,26 kn te protiv četiri dužnika pokrenut je postupak naplate iz imovine čiji je dug osiguran založnim pravom na nekretnini u iznosu 176.916,10 kn.

Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja prema nositeljima posla, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima. Pošto je namjena proračunskih prihoda propisana zakonskim odredbama te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba Grada.

Državni ured za reviziju je naložio sustavnu razradu dospjelih potraživanja, utvrđivanje realnost naplate te poduzimanje mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u proračunskoj godini na koju se odnose kako bi bilo omogućeno financiranje javnih potreba iz realnih izvora. Naložio je korištenje sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za namjene propisane odredbama Zakona.

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za proračunsku godinu nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelj smije započeti postupak nabave ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu i za kapitalna ulaganja mora prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt sukladno metodologiji za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskih projekata. Ne vode se propisane evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi što nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi.

Nabava uredskog materijala u iznosu 114.612,75 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanog postupka nabave. Usluge postavljanja i održavanja kemijskih WC kabina na plažama i javnim gradskim površinama pribavljene su izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem s kojim su tijekom 2005. zaključena četiri ugovora o postavljanju i održavanju WC kabina. Pojedinačno, ugovorena vrijednost usluga je manja od 20.000,00 kn. Isporučitelj je u skladu s zaključenim ugovorima ispostavlja mjesečne račune za obavljene usluge, a ukupna vrijednost obavljenih usluga u 2005. je u iznosu 75.640,00 kn. Nabava uredskog materijala i pribavljanje usluga postavljanja i održavanja WC kabina nije u skladu s odredbama članka 1. i 2. Uredbe o postupku nabave, roba i usluga male vrijednosti prema kojima se nabava roba, usluga i ustupanje radova vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn provodi javnim ili ograničenim prikupljanjem ponuda, a vrijednost istovrsnih usluga ne smije se dijeliti tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja propisanog postupka nabave.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave i vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je da se prigodom nabave roba, radova i usluga postupa 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 nalozi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.*

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



**GRAD TRILJ****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Trilja (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnijim aspektima prikazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Slijedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - Za naplatu potraživanja osim slanja opomena, Grad nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate.
  - Akt kojim bi se utvrdile vrste pomoći te uvjeti i način ostvarivanja pomoći propisan Zakonom o socijalnoj skrbi te Programi javnih potreba u kulturi i športu nisu doneseni.
  - Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su bez primjene postupaka propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Plan nabave za proračunsku godinu nije donesen. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi i usluge ukupne vrijednosti 879.513,00 kn.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	13.390.000,00	13.389.176,00	100,0
rashodi i izdaci	13.390.000,00	12.040.109,00	89,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			34.405.174,00
financijska imovina			21.440.276,00
obveze			3.907.790,00
broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 656.105,00 kn, građevinske objekte u iznosu 20.810.208,00 kn, opremu u iznosu 200.052,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 5.154.894,00 kn te drugu imovinu u iznosu 110.499,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 437.284,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 16.938.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.877.187,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 56.602,00 kn i druga potraživanja u iznosu 131.103,00 kn (od čega rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznosi 79.032,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 765.863,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.141.927,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Obavljen je popis imovine i obveza.
2. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za gradske poreze.

3. Prije unosa u poslovne knjige knjigovodstvene isprave kontrolira ovlaštena osoba.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nadležno tijelo nije donijelo akt kojim bi se utvrdile vrste pomoći te uvjeti i način ostvarivanja pomoći kako propisuju odredbe Zakona o socijalnoj skrbi. Programi javnih potreba u kulturi, odgoju i obrazovanju, športu i tehničkoj kulturi nisu doneseni.
2. Plan nabave za proračunsku godinu nije donesen.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen.
4. Predstavničko tijelo nije donijelo odluku o načinu obavljanja određenih komunalnih djelatnosti. Ugovor s komunalnim društvom u djelomičnom vlasništvu grada za obavljanje poslova iznošenja i odvoza smeće nije sastavljen.
5. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen. Za kapitalna ulaganja nisu sastavljeni investicijski projekti i nisu utvrđeni izvori financiranja.
6. U postupku nabave, roba, usluga i radova u određenom broju slučajeva nisu poštovani propisani postupci nabave.
7. U određenom broju slučajeva ugovoreni rokovi kod izgradnje objekata nisu poštivani, a kazneni penali iako ugovoreni nisu obračunani ni naplaćeni.

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 za 2005. planirani su u iznosu 13.390.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.389.176,00 kn.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iznose 3.985.860,00 kn. U naplati prihoda od naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, zakupa i iznajmljivanja imovine, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prihoda od sufinanciranja kanalizacijske mreže osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlaže se izrada plana naplate s rokovima u kojima bi se potraživanja mogla podmiriti kao i utvrđivanju sumnjivih i spornih potraživanja.

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

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora.

#### Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 13.390.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.040.109,00 kn što je za 1.349.891,00 kn ili 8,4% manje od godišnjeg plana.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen. Za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu Grad komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi 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.

Grad nije donio pravilnik o socijalnoj skrbi kojim se utvrđuju vrste pomoći te uvjeti i način ostvarivanja pomoći. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinice lokalne samouprave su obvezne u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, te druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan općim aktom jedinice lokalne samouprave.

Prijenosi športskim društvima su izvršeni u iznosu 540.000,00 kn i kulturnim društvima u iznosu 160.000,00 kn, a Grad uz proračun nije donio programe javnih potreba u kulturi i športu što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu i odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je donošenje pravilnika kojim će se utvrditi vrste pomoći te propisati način i uvjeti ostvarivanja pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Naložio je donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu koji će biti temelj za planiranje sredstava u proračunu.

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za proračunsku godinu nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi.

Nabava voćnih sadnica u iznosu 417.618,00 kn, vodovodnih cijevi u iznosu 217.066,00 kn, kamenog agregata u iznosu 90.966,00 kn, betona u iznosu 90.472,00 kn, čistilice za smeće u iznosu 32.281,00 kn te usluge izrade glavnog projekta I etape izgradnje glavnog nogometnog igrališta u iznosu 31.110,00 kn obavljene su izravnim ugovaranjem s ponuditeljima.

Prema odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi naručitelj kod nabave istovrsnih roba, usluga i radova mora primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi odnosno za nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je prema planiranim iznosima provođenje odgovarajućeg postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 28. travnja 2005.

**GRAD TROGIR****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Trogira (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 98.219,00 kn, te u proračune dviju jedinica lokalne samouprave koje su ranije bile u sastavu Grada pripadajući dio sredstava u iznosu 58.422,00 kn.
  - Ostvarena sredstava od komunalnog doprinosa u iznosu 1.721.198,00 kn, komunalne naknade u iznosu 624.309,00 kn i namjenskog dijela cijene vode u iznosu 332.931,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja.
  - Koncem godine ukupna potraživanja iznosila su 14.720.315,00 kn. Za naplatu prihoda Grad je poduzimao redovite mjere slanja opomena dužnicima, a za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa javno prometnih površina i spomeničke rente Grad je donosio rješenja o ovrsi. Poduzete mjere dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna, te je naloženo potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora.
  - Bez primjene postupaka javne nabave obavljene su usluge hotelskog i apartmanskog smještaja, prijevoza hrane i pića učesnika i gostiju na održavanju kulturnih manifestacija u iznosu 1.026.900,00 kn i grafičke usluge u iznosu 758.178,00 kn.
  - Radovi za izgradnju pješačkog mosta ugovoreni u vrijednosti 2.386.185,80 kn, izvedeni su u vrijednosti 672.525,00 kn ili 29,1%, ugovoreni radovi, radovi za održavanje nerazvrstanih cesta i autobusnih ugibališta ugovoreni u vrijednosti 1.200.000,00 kn, izvedeni su u vrijednosti 316.341,00 kn ili 26,4%, ugovoreni, građevinski radovi za izgradnju javne rasvjete ugovoreni su u vrijednosti 1.069.598,40 kn, a izvedeni u vrijednosti 340.502,00 kn ili 31,8%, ugovoreni, a elektromontažni radovi ugovoreni u vrijednosti 592.529,21 kn nisu izvedeni. Nisu poštivani ugovoreni rokovi izgradnje, a ugovorene kazne za neizvršenje radova u roku nisu obračunane niti naplaćene.

- Koncem godine ukupne obveze iznosile su 11.387.863,00 kn od čega na naplatu u 2006. dospjeva 7.652.988,00 kn što čini 21,1% ukupnih prihoda te je predloženo iznalaženje izvora financiranja za podmirenje obveza.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	53.567.851,00	36.329.149,00	67,8
rashodi i izdaci	53.567.851,00	40.971.481,00	76,5
stanje 31. prosinca 2005.			
nefinancijska imovina			61.183.886,00
financijska imovina			69.987.035,00
obveze			11.387.863,00
broj zaposlenika			87

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 2.731.045,00 kn, građevinske objekte 38.647.843,00 kn, opremu 1.691.616,00 kn, prijevozna sredstva 14.992,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 15.935.241,00 kn, te drugu imovinu 2.163.149,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.132.201,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 260.591,00 kn, dionice i udjele u glavnici 53.873.928,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.790.867,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.929.448,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 7.226.996,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 2.034.495,00 kn i primljene zajmove 2.126.372,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Programi održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture doneseni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Programi javnih potreba u kulturi, odgoju i obrazovanju, športu i tehničkoj kulturi usuglašeni s planiranim sredstvima u proračunu.



Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije donesena odluka o pokriću proračunskog manjka.
2. Za kapitalna ulaganja nisu sastavljeni projekti s izvorima financiranja. Kod izgradnje objekata komunalne infrastrukture nisu poštivani ugovoreni rokovi, a za neizvršenje radova u ugovorenim rokovima nije zaračunata ugovorena kazna.
3. U određenom broju slučajeva nabava radova nije obavljena postupcima propisanim Zakonom o javnoj nabavi.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2005., iznosile su 11.387.863,00 kn. Na naplatu u 2006. dospijevaju u iznosu 7.652.988,00 kn, a nedospjele obveze iznose 3.734.875,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio iznaći izvore financiranja za podmirenje obveza, odnosno poduzeti radnje kojima će se smanjiti obveze, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 53.567.851,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.329.149,00 kn, što je 17.238.702,00 kn ili 32,2% manje od planiranih.

Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 98.219,00 kn i pripadajući dio sredstava u proračune dvije jedinica lokalne samouprave koje su ranije bile u sastavu Grada u iznosu 58.422,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun.

Sredstava od komunalnog doprinosa u iznosu 1.721.198,00 kn, komunalne naknade u iznosu 624.309,00 kn i namjenskog dijela cijene vode u iznosu 332.931,00 kn utrošena su za tekuće rashode proračuna.

Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se iz komunalnog doprinosa financira građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematorije i javnu rasvjetu, a prema odredbi članka 22. navedenog Zakona iz komunalne naknade financira se obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i javna rasvjeta.

Namjena sredstava od namjenskog dijela cijene vode je razvoj vodoopskrbnog sustava na području Grada.

Ukupna potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 14.720.315,00 kn. U naplati prihoda Grad je poduzimao redovite mjere slanja opomena dužnicima, a za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa javno prometnih površina i spomeničke rente Grad je donosio rješenja o ovrsi. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja, posebno s obzirom na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju naložio je uplatiti u državni proračun i proračune jedinica lokalne samouprave pripadajući dio sredstava od prodaje stanova, prihode od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i namjenskog dijela cijene vode trošiti namjenski te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora.

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 53.567.851,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.971.482,00 kn, što je za 12.596.369,00 kn ili 23,5% manje od plana. Manjak prihoda u proračunskoj godini iznosi 4.642.332,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.405.551,00 kn, čini ukupan manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 7.047.883,00 kn. Grad nije donio odluku o načinu pokrića proračunskog manjka.

Za radove na izgradnji pješačkog mosta, održavanju nerazvrstanih cesta i autobusnih ugibališta i izvođenje građevinskih radova na izgradnji javne rasvjete zaključeni su ugovori u vrijednosti 4.655.784,20 kn, ugovoreni su rokovi izgradnje i kazne za neizvođenje radova u roku. Radovi do vremena obavljanja revizije (svibanj 2006.) nisu završeni iako su rokovi izgradnje prošli, a za slučaj neizvršenja radova u ugovorenom roku nije obračuna ugovorena kazna.

Državni ured za reviziju je naložio za neizvedene radove u roku obračunati i naplatiti ugovorene kazne te utvrditi razloge zakašnjenja

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Usluge održavanja Trogirskog ljeta u iznosu 1.026.900,00 kn te grafičke, tiskarske i usluge kopiranja i uvezivanja u iznosu 758.178,00 kn, ustupljene su izvoditeljima izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, odredbe Zakona o javnoj nabavi primjenjuju se na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima.

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

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 25. travnja 2006.

**GRAD VIS****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Visa (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - Usluge organiziranja viškog kulturnog ljeta i viških noći u iznosu 75.000,00 kn, obavljene su u 2003., a evidentirane su u rashodima 2005.
  - Grad nije na koncu godine obavio popis imovine i obveza.
  - Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 4.572.851,00 kn. U naplati potraživanja Grad nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate.
  - Bez primjene propisanih postupaka nabave pribavljene su usluge deratizacije i dezinfekcije u vrijednosti 47.365,00 kn.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	7.132.473,00	6.841.939,00	95,9
rashodi i izdaci	7.132.473,00	6.781.345,00	95,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			17.388.673,00
financijska imovina			6.041.603,00
obveze			7.146.524,00
broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 2.079.136,00 kn, građevinske objekte 10.235.860,00 kn, opremu 445.695,00 kn, prijevozna sredstva 62.726,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 4.398.753,00 kn, te drugu imovinu 166.503,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.225.049,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 242.792,00 kn, vrijednosne papire 73.024,00 kn, dionice i udjele u glavnici 170.679,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.320.402,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 9.657,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 2.039.432,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 120.355,00 kn, primljene zajmove 4.795.899,00 kn i druge obveze 190.838,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je knjiga nabavki i pomoćna evidencija o izdanim mjenicama.
2. Donesena je odluka o popisu imovine i obveza.

3. Ugovori o zakupu poslovnih prostora su usklađeni s odredbama Zakona o zakupu.
4. Obračunavane su propisane zatezne kamate za nepravodobna plaćena.
5. Donesena je odluka o visini osnovice za isplatu plaća i naknada dužnosnika i djelatnika Grada.
6. Rashodi za čišćenje javno prometnih površina i održavanje zelenih površina planirani su izvršeni u okviru pripadajućih rashoda utvrđenih računskim planom proračuna.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije donesen Program održavanja komunalne infrastrukture.
2. Održavanje javne rasvjete nije organizirano na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Grad nije poduzimao sustavne mjere za naplatu proračunskih prihoda.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Usluge organiziranja viškog kulturnog ljeta i viških noći u iznosu 75.000,00 kn izvršene su u 2003., a u poslovnim knjigama su evidentirane kao rashod 2005. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Grad nije na koncu godine obavio popis imovine i obveza, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna, prema kojoj proračun mora na kraju poslovne godine obaviti popis imovine i obveza.

Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te na koncu godine obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

## Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 7.132.473,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.841.939,00 kn, što je za 290.534,00 kn ili 4,1% manje od planiranih.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 4.572.851,00 kn. Odnose se na potraživanja od prihoda poslovanja u 4.320.402,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 48.332,00 kn, potraživanja za zatezne kamate i za naknade koje se refundiraju u iznosu 194.333,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.657,00 kn. U naplati prihoda od naknade za korištenje javnih površina poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, a u naplati prihoda od zakupa poslovnih prostora i komunalne naknade djelomično su poduzimane i druge mjere naplate (rješenja o ovrsi).

Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpuno i pravodobnu naplatu na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonom i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora

## Postupci javne nabave

- 3.1. Usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 47.365,00 kn pribavljene su izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave i zaključenog ugovora o obavljanju usluga.

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

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

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 16. svibnja 2006.

**GRAD VRGORAC**

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da je nepravilnost u izvršavanju rashoda iznad plana ponovljena što je vidljivo iz ovog izvješća.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.708.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 19.742.700,00 kn, što je za 7.034.100,00 kn ili 55,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.464.908,00 kn, što je za 1.277.792,00 kn ili 6,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 16.909.319,00 kn, što je za 2.833.381,00 kn ili 14,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.555.589,00 kn ili 8,5% u odnosu na ukupne prihode i uvećan za višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 536.127,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.091.716,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dobit u iznosu 6.352.360,00 kn s udjelom 34,4%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.947.600,00 kn s udjelom 32,2% i kapitalne pomoći u iznosu 4.901.240,00 kn s udjelom 26,5%. Drugi prihodi i primici iznose 1.263.708,00 kn i imaju udjel 6,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine, tekuće pomoći, porez na dobit i porez i prirez na dohodak za 667.080,00 kn ili 5,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.307.046,00 kn s udjelom 49,1%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.747.442,00 kn, materijal i energiju u iznosu 763.387,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 642.270,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 153.947,00 kn. Slijede drugi rashodi u iznosu 4.217.957,00 kn ili 24,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 3.045.414,00 kn ili 18,0%. Iznad plana za 10.809,00 kn ili 2,6% izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.338.902,00 kn i imaju udjel 8,0%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 48.221.283,00 kn. Odnosi se na nefinancijske imovine u iznosu 42.225.475,00 kn i financijske imovine u iznosu 5.995.808,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 3.571.475,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.361.271,00 kn i dani zajmovi u iznosu 63.062,00 kn.



Potraživanja u iznosu 3.571.475,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.354.760,00 kn, za poreze u iznosu 1.229.711,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 975.414,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 11.246,00 kn i te potraživanja od zaposlenih u iznosu 344,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 48.221.283,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 47.932.371,00 kn i obveza u iznosu 288.912,00 kn. Obveze u iznosu 288.912,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 176.217,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 112.695,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 63.062,00 kn, tijekom 2005. nije bilo primljenih otplata te stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 63.062,00 kn.

**GRAD VRLIKA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Vrlike (dalje u tekstu: Grad) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani udjeli u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada u vrijednosti 11.765.000,00 kn i Ustanovi čiji je vlasnik i osnivač Grad u vrijednosti 36.000,00 kn i nisu iskazana potraživanja za gradske poreze u iznosu 128.518,00 kn, prodane poslovne prostore u iznosu 38.031,00 kn, stanove u vlasništvu Grada u iznosu 32.532,00 kn i stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 10.295,00 kn.
  - Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 648.909,00 kn. U naplati potraživanja Grad nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	12.897.300,00	12.280.887,00	95,2
rashodi i izdaci	12.897.300,00	11.689.611,00	90,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			42.720.211,00
financijska imovina			1.635.376,00
obveze			8.389.667,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.840.991,00 kn, građevinske objekte 34.115.946,00 kn, opremu 153.068,00 kn, prijevozna sredstva 74.927,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 5.553.812,00 kn, te drugu imovinu 981.467,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 919.136,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 78.371,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 637.869,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.375.642,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 19.906,00 kn i primljene zajmove 6.994.119,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Predstavničko tijelo donijelo je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
2. U poslovnim knjigama, rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana sva ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada te potraživanja po osnovi gradskih poreza.
2. Od elektroprivrednog subjekta koji koristi prostore elektrane nisu pribavljeni mjesečni obračuni o količini proizvedene električne energije radi ustanovljavanja evidencije i poduzimanja mjera naplate potraživanja.
3. Nije donesena odluka o načinu i uvjetima obavljanja određenih komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.
4. Za kapitalna ulaganja nisu sastavljeni investicijski projekti i nisu određeni izvori financiranja

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani udjeli u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada u vrijednosti 11.765.000,00 kn i Ustanovi čiji je vlasnik i osnivač Grad u vrijednosti 36.000,00 kn dok su potraživanja za gradske poreze, prodane poslovne prostore, stanove u vlasništvu Grada i stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 209.376,00 kn evidentirana samo u pomoćnoj knjizi.  
Prema odredbi članka 5. 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 stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 12.897.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.280.887,00 kn što je za 616.413,00 kn ili 4,8% manje od plana.  
Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 648.909,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 637.869,00 kn, naknadu za bolovanje na teret fonda u iznosu 10.845,00 kn i na potraživanja od zaposlenih u iznosu 195,00 kn. U naplati prihoda od naknade za prostore koje koriste trgovačka društva za proizvodnju električne energije, korištenja javnih površina, komunalne naknade, prodaje poslovnih prostora, prodaje stanova u vlasništvu Grada i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, a u naplati prihoda od zakupa poslovnih prostora pokrenuti su sudski postupci.

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

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

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

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

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da je ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na izvršavanje 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 15.061.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.382.810,00 kn, što je za 678.190,00 kn ili 4,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.345.045,00 kn, što je za 2.037.765,00 kn ili 14,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.338.949,00 kn, što je za 1.043.861,00 kn ili 7,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 993.904,00 kn ili 8,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 194.527,00 kn što zajedno s iskazanim manjkom prihoda i primitaka tekuće godine daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.188.431,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u 5.074.281,00 kn s udjelom 41,1%. Slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.605.586,00 kn s udjelom 13,0%, porez na promet nekretnina u iznosu 1.400.091,00 kn s udjelom 11,3%, općinski porezi u iznosu 1.387.560,00 kn s udjelom 11,2%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 912.691,00 kn s udjelom 7,4%. Drugi prihodi i primici iznose 1.964.836,00 kn i imaju udjel 16,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 100.739,00 kn ili 17,7%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.072.311,00 kn s udjelom 38,0%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 4.668.358,00 kn s udjelom 35,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.371.383,00 kn s udjelom 10,3%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.373.538,00 kn s udjelom 10,3%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 853.359,00 kn i imaju udjel 6,4%. Iznad plana za 72.700,00 kn ili 20,7% izvršeni su rashodi za službena putovanja i usluge promidžbe i informiranja što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 34.164.013,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 28.729.203,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.434.810,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 5.158.676,00 kn, novčana sredstva u iznosu 194.846,00 kn te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 81.288,00 kn. Potraživanja u iznosu 5.158.676,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 1.534.639,00 kn, od imovine u iznosu 460.737,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 3.159.678,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.622,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 34.164.013,00,00 kn. Odnose se na vlastitih izvora u iznosu 31.217.854,00 kn i obveza u iznosu 2.946.159,00 kn. Obveze u iznosu 2.946.159,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 2.555.653,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 341.430,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 49.076,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 3.000.575,00 kn. U 2005. otplaćeno je 444.922,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 2.555.653,00 kn.

**OPĆINA BOL****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Bol (dalje u tekstu: Općina) za 2005. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazani udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 10.399.200,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i obveze za radove i usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 56.667,00 kn.
  - Za izvršene rashode uređenja općinske zgrade u iznosu 123.766,00 kn, izradu urbanističkog plana etno naselja u iznosu 28.000,00 kn te nabavu namještaja i uredske opreme u iznosu 15.841,00 kn nije povećana vrijednost nefinancijske imovine.
  - Kapitalna pomoć prenesena investitoru izgradnje sanitarnog prostora na plaži iskazana je na rashodima za izgradnju ostalih građevinskih objekata te je nefinancijska imovina neosnovano više iskazana za 400.000,00 kn.
  - Rashodi za usluge, financijski rashodi, subvencije, tekuće pomoći, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu neproizvedene imovine izvršeni su za 336.178,00 kn ili 8,4% više od plana.
  - Subvencije dane komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 376.561,00 kn nisu izvršene za namjene utvrđene odlukom o osnivanju društva.
  - Rashodi za pomoći u materijalu izvršeni su više za 23.891,00 kn od iznosa utvrđenog odlukom općinskog vijeća.
  - Nabavljeni su radovi za uređenje ulice u iznosu 461.922,00 kn, stare ceste u iznosu 321.795,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 259.893,00 kn, usluge održavanja kanalizacije u iznosu 222.357,00 kn, uređenje općinske zgrade u iznosu 123.776,00 kn, usluge čišćenja kanalizacije u iznosu 68.067,00 kn, nabave prometne signalizacije u iznosu 68.391,00 kn, usluge deratizacije u iznosu 64.050,00 kn, usluge rada građevinskih strojeva u iznosu 47.312,00 kn, zaštitarske usluge u iznosu 44.041,00 kn i dodatni radovi za asfaltiranje kolničkih površina u iznosu 37.975,00 kn bez primjene propisanih postupaka nabave.



**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	11.173.841,00	11.000.291,00	98,4
rashodi i izdaci	11.173.841,00	11.085.131,00	99,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			22.836.535,00
financijska imovina			13.543.771,00
obveze			573.201,00
broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 35.870,00 kn, građevinske objekte 22.285.992,00 kn i opremu 514.673,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 2.907.161,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 2.185,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 10.634.425,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 119.261,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 453.940,00 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. Poduzete su mjere za poboljšanje naplate općinskih prihoda.
2. Ustrojene su propisane analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i obveza.
3. Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze iz poslovnog odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu Općine.
3. Obavljanje određenih komunalnih djelatnosti nije organizirano prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Rashodi nisu izvršavani u planiranim iznosima.
5. Postupci nabave roba, usluga i radova nisu obavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazani osnivački udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 10.399.200,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i obveze za radove i usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 56.667,00 kn. Za izvršene rashode uređenja općinske zgrade u iznosu 123.766,00 kn, izradu urbanističkog plana etno naselja u iznosu 28.000,00 kn, te nabavu namještaja i uredske opreme u iznosu 15.841,00 kn nije povećana vrijednost nefinancijske imovine. Iako Općina nije bila investitor izgradnje sanitarnog prostora na plaži iskazala je vrijednost ostalih građevinskih objekata više za 400.000,00 kn, jer je doznačenu kapitalnu pomoć komunalnom društvu iskazala u poslovnim knjigama kao nabavu nefinancijska imovine.

Državni ured za reviziju naložio je evidentirati u poslovnim knjigama osnivačke udjele u trgovačkim društvima, potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, obveze za usluge i radove održavanja komunalne infrastrukture te rashode za nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 11.173.841,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.085.131,00 kn, što je za 88.710,00 kn ili 0,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 84.840,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 803.310,00 kn, te manjak prihoda za prijenos za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 888.150,00 kn.

Rashodi za usluge, financijski rashodi, subvencije, tekuće pomoći, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu neproizvedene imovine izvršeni su za 336.178,00 kn ili 8,4% više od plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu propisano je da prije izvršenja rashoda u iznosima većim od plana treba donijeti izmjene i dopune proračuna.

Na temelju odluke općinskog vijeća na subvencijama je iskazan prijenos sredstava komunalnom društvu u iznosu 376.561,00 kn za pokriće nepodmirenih obveza i isplatu zaostalih plaća za 2004. te za uređenje uredskog prostora. Prijenos subvencije komunalnom društvu za navedene namjene nije utemeljen na odluci o osnivanju društva prema kojoj Općina kao osnivač podmiruje obveze društva u slučaju ostvarenog gubitka u poslovanju. Komunalno društvo je za 2004. iskazalo dobit, a uređenje uredskog prostora obavljeno je iz proračuna tijekom 2005. u okviru uređenja općinske zgrade u kojoj se prostor društva nalazi. Također, subvencije doznačene trgovačkom društvu nisu izvršene za namjene propisane odredbama članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano da se prema namjenama subvencije mogu podijeliti na: subvencije kamata, subvencije socijalnih doprinosa, za program usavršavanja zaposlenih, restrukturiranje trgovačkog društva, zatvaranje proizvodnje i slično.

Rashodi za pomoći u građevinskom materijalu izvršeni su više za 23.891,00 kn od iznosa utvrđenog odlukom općinskog vijeća.

Državni ured za reviziju naložio je izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, izvršavanje subvencija trgovačkom društvu u skladu s obvezama utvrđenim odlukom o osnivanju i namjenama propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te isplaćivanje pomoći građanima u materijalu u iznosu utvrđenom odlukom općinskog vijeća.

#### Postupci javne nabave

- 3.1. U 2005. bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su istovrsni radovi za uređenje ulice Petra Hektorovića u iznosu 461.922,00 kn, Stare ceste u iznosu 321.795,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu 259.893,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe ovog zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj godini.

Isto tako, bez provođenja propisanih postupka nabave ustupljeni su radovi na održavanju kanalizacije u iznosu 222.357,00 kn, uređenju općinske zgrade u iznosu 123.766,00 kn, usluge čišćenja kanalizacije u iznosu 68.067,00 kn, nabavu prometne signalizacije u iznosu 68.391,00 kn, usluge deratizacije u iznosu 64.050,00 kn, usluge rada građevinskih strojeva u iznosu 47.312,00 kn, zaštitarske usluge u iznosu 44.041,00 kn i dodatni radovi na asfaltiranu cesta u iznosu 37.975,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojima je propisano da naručitelj može nabaviti istovrsnu robu, radove i usluge u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez provedenog postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

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

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 18. srpnja 2006.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da je ponovljena nepravilnost, 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 12.110.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.856.000,00 kn, što je za 2.254.000,00 kn ili 18,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.709.514,00 kn, što je za 146.486,00 kn ili 1,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.826.483,00 kn, što je za 2.029.517,00 kn ili 20,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.883.031,00 kn ili 19,4% ostvarenih prihoda i primitaka i umanjen za preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.289.595,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.406.564,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u 3.371.777,00 kn s udjelom 34,7%. Slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.500.975,00 kn s udjelom 15,5%, općinski porezi u iznosu 1.363.424,00 kn s udjelom 14,0% i porez i prirez na dohodak u iznosu 1.079.632,00 kn s udjelom 11,1%. Drugi proračunski prihodi iznose 2.393.706,00 kn i imaju udjel 24,7%. Iznad plana ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima, prihodi od poreza i prireza na dohodak i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 361.386,00 kn ili 14,3%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.126.932,00 kn s udjelom 52,7%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 124.614,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 523.386,00 kn, za usluge u iznosu 2.383.170,00 kn te drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 1.095.762,00 kn. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.556.222,00 kn s udjelom 19,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.078.776,00 kn s udjelom 13,8%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.064.553,00 kn i imaju udjel 13,6%. Iznad plana za 12.002,00 kn ili 3,0% izvršeni su rashodi za subvencije i tekuće pomoći, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.148.113,00 kn. odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.536.154,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.611.959,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 3.822.050,00 kn i novčana sredstva u iznosu 789.909,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.822.050,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.982.877,00 kn, za poreze u iznosu 715.073,00 kn i prihode od imovine u iznosu 124.100,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.148.113,00 kn. Odnose se na vlastite izvora u iznosu 12.657.895,00 kn i obveza u iznosu 4.490.218,00 kn. Obveze u iznosu 4.490.218,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.576.935,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.436.283,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 1.477.000,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.435.782,00 kn i obveze za financijske rashode u iznosu 501,00 kn.

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

**OPĆINA CISTA PROVO****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Cista Provo (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje:
  - Nisu utvrđeni obveznici i izdana rješenja plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te nisu donesena rješenja o komunalnom doprinosu fizičkim osobama koje su obavljale gradnju objekata.
  - Na koncu godine ukupna potraživanja iznosila su 1.668.201,00 kn. Nisu potpuno i pravodobno naplaćivani pojedini prihodi i nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
  - Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete utrošeno je 155.740,00 kn, a za održavanja nerazvrstanih cesta 113.021,00 kn. Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora već je izvoditelja radova za održavanje javne rasvjete izabrala u postupku ograničenog prikupljanja ponuda i putem izravne pogodbe, a usluge održavanja nerazvrstanih cesta ustupljene su izvoditelju radova putem izravne pogodbe.
  - Rashodi za nabavu materijala za održavanje vodoopskrbne mreže u iznosu 47.177,00 kn i javne rasvjete u iznosu 25.244,00 kn obavljani su bez primjene propisanih postupaka nabave i zaključenog ugovora o obavljanju usluga.
  - Građevinska dozvola za izgradnju mjesne vodovodne mreže i za izgradnju mjesnih groblja nisu pribavljene.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	6.176.531,00	5.754.521,00	93,2
rashodi i izdaci	6.176.531,00	6.028.653,00	97,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			12.811.518,00
financijska imovina			1.936.323,00
obveze			304.044,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 1.061.199,00 kn, građevinske objekte 11.220.375,00 kn i opremu 529.944,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 268.122,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 1.668.201,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 28.702,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 275.342,00 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. Donesena je Odluka o komunalnoj naknadi i Odluka o komunalnom doprinosu te su ostvareni prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa od pravnih osoba.
2. Sredstva od pomoći utrošena su za predviđene namjene.
3. Donesen je akt o unutarnjem ustrojstvu.



4. Donesen je akt o visini, načinu obračuna plaća i drugih prava djelatnika iz radnog odnosa.
5. Proračunom je planiran višak prihoda iz prethodnih godina za pokriće rashoda tekuće godine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata komunalne infrastrukture.
2. Pojedini rashodi nisu izvršeni do visine planiranih u proračunu.
3. Nije proveden postupak ustupanja poslova odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.176.531,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.754.521,00 kn što je za 422.010,00 kn ili 6,8% manje od plana.

Općina nije utvrdila obveznike i izdavala rješenja plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor te nisu donesena rješenja o komunalnom doprinosu fizičkim osobama koje su obavljale gradnju objekata.

Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu obveznici plaćanja komunalne naknade su vlasnici, odnosno korisnici poslovnog, stambenog i garažnog prostora, te vlasnici građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta.

Prema odredbi članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalni doprinos plaća vlasnik građevinske čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor.

Utvrđivanjem svih obveznika Općina je mogla zadovoljiti više potreba na području održavanja i građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Potraživanja na koncu 2005. iskazana su u iznosu 1.668.201,00 kn, a odnose se na potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje lokalne vodovodne mreže u iznosu 1.012.875,00 kn, za poreze u iznosu 392.470,00 kn, prodaje grobnica u iznosu 200.500,00 kn, zakup u iznosu 40.671,00 kn, te komunalnu naknadu u iznosu 21.685,00 kn. Osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina nije ostvarila prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa od stanovništva, jer nije izdavala rješenja stanovništvu niti je obavljala naplatu navedenih prihoda.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje rješenja o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu svim obveznicima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

#### Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.176.531,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.028.653,00 kn, što je za 147.878,00 kn ili 2,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 274.132,00 kn. Pokriven je iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 376.873,00 kn te raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 102.741,00 kn.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete utrošeno je 155.740,00 kn, a za održavanja nerazvrstanih cesta 113.021,00 kn. Nije donesena odluka o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora već su izvoditelji radova za održavanje javne rasvjete izabrani u postupku ograničenog prikupljanja ponuda i putem izravne pogodbe, a usluge održavanja nerazvrstanih cesta ustupljene su izvoditelju radova putem izravne pogodbe.

Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina, može povjeriti komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o načinu ustupanja komunalne djelatnosti na temelju ugovora te utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za nabavu materijala za održavanje vodoopskrbne mrežu u iznosu 47.177,00 kn i javne rasvjete u iznosu 25.244,00 kn obavljani su bez primjene propisanih postupaka nabave i zaključenog ugovora o obavljanju usluga. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Građevinska dozvola za izgradnju mjesne vodovodne mreže i za izgradnju mjesnog groblja u dva naselja nisu pribavljene. Prema odredbi članka 84. Zakona o gradnji, građenju se može postupiti samo na temelju konačne građevinske dozvole.

Državni ured za reviziju naložio je ustupanje radova do 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Naloženo je prije početka građenja pribavljanje građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

*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. lipnja 2006.

**OPĆINA DICMO**

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. općine Dicmo bile su utvrđene 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 i izmjene proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.176.000,00 kn.

Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.218.000,00 kn, što je za 3.958.000,00 kn ili 43,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.368.575,00 kn, što je za 150.575,00 kn ili 2,9% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.511.819,00 kn, što je za 706.181,00 kn ili 13,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 856.756,00 kn ili 15,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 895.969,00 kn, što zajedno s iskazanim viškom prihoda tekuće godine daje manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 39.213,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.481.931,00 kn s udjelom 64,8%, pomoći u iznosu 690.000,00 kn s udjelom 14,4% i od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 496.314,00 kn s udjelom 9,2% (od čega prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 494.167,00 kn). Drugi prihodi i primici iznose 619.450,00 kn i imaju udjel 11,5%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.782.857,00 kn s udjelom 39,5% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.365.710,00 kn s udjelom 30,3%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 562.800,00 kn ili 12,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 800.454,00 kn i imaju udjel 17,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 23.228.614,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 19.476.781,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.751.833,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.952.026,00 kn i novčana sredstva u iznosu 799.807,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.952.026,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.667.414,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.280.434,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.178,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 23.228.614,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 22.355.009,00 kn i obveze u iznosu 873.605,00 kn. Obveze u iznosu 873.605,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 863.896,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 9.709,00 kn.

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

**OPĆINA DUGI RAT**

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

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

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.272.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.000.972,00 kn, što je za 728.972,00 kn ili 9,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.430.344,00 kn, što je za 1.570.628,00 kn ili 19,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.983.974,00 kn, što je za 1.016.998,00 kn ili 12,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 553.630,00 kn ili 8,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 661.972,00 kn, što daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 108.342,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.686.623,00 kn s udjelom 57,3%, upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.519.358,00 kn s udjelom 23,6%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 476.626,00 kn s udjelom 7,4% i imovine u iznosu 440.324,00 kn s udjelom 6,8%. Drugi prihodi i primici iznose 307.413,00 kn i imaju udjel 4,9%. Prihodi od financijske imovine, nefinancijske imovine i drugi prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu manjem za 207.576,00 kn ili 32,0% od planiranog, a drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.408.724,00 kn s udjelom 35,5% i drugi rashodi u iznosu 1.996.204,00 kn s udjelom 28,6%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.412.715,00 kn s udjelom 20,2% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 575.712,00 kn s udjelom 8,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 590.619,00 kn i imaju udjel 8,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 35.916.020,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 28.268.789,00 kn i financijsku imovine u iznosu 7.646.231,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 6.943.273,00 kn, novčana sredstva u iznosu 452.664,00 kn te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 250.294,00 kn. Potraživanja u iznosu 6.943.273,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 5.334.933,00 kn, poreze u iznosu 1.048.875,00 kn i od imovine u iznosu 559.053,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 35.915.020,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 34.909.350,00 kn i obveza u iznosu 1.005.670,00 kn. Obveze u iznosu 1.005.670,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 837.310,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 168.360,00 kn.

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

**OPĆINA DUGOPOLJE****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Dugopolje (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - Na koncu godine ukupna dospjela potraživanja iznosila su 6.140.909,00 kn. Za naplatu prihoda od zakupa nekretnina te komunalne naknade u iznosu 1.415.283,00 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
  - Bez propisanih postupaka nabave nabavljen je materijal za održavanje javne rasvjete u iznosu 188.704,00 kn, a za dodatne radove u iznosu 3.888.397,00 kn nije pribavljena prethodna suglasnost.



**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	50.705.250,00	49.122.784,00	96,9
rashodi i izdaci	50.705.250,00	45.729.784,00	90,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			103.460.052,00
financijska imovina			8.016.597,00
obveze			264.671,00
broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 95.000,00 kn, građevinske objekte u iznosu 1.452.501,00 kn, opremu u iznosu 593.577,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 101.318.974,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 1.875.688,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.246.157,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 894.752,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 249.138,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.533,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Donesena je Odluka o upravljanju grobljima.
2. Naknade na plaće isplaćivane su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi od kapitalnih pomoći nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.
2. Nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate prihoda od komunalne naknade i zakupa nekretnina, a za zakašnjenje ispunjenja obveze, osim kod naplate putem ovrhe, na ime zakupnine i komunalne naknade nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata.
3. Nije donesen program socijalne skrbi.
4. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljen je materijal za održavanje javne rasvjete.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 50.705.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.122.784,00 kn, što je za 1.582.466,00 kn ili 3,1% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Ukupna dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 6.140.909,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.903.674,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.288.450,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu 884.819,00 kn, općinske poreze u iznosu 830.653,00 kn, zakup nekretnina u iznosu 126.833,00 kn, namjenski dio cijene vode u iznosu 90.269,00 kn, prodaju grobnica u iznosu 9.933,00 kn i naknadu za urbanističku pripremu zemljišta u iznosu 6.278,00 kn. U naplati prihoda od komunalnog doprinosa i prihoda od prodaje zemljišta, pored opomena, tijekom 2005. poduzimane su mjere naplate putem ovrhe u ukupnom iznosu 581.023,00 kn. Ovršni postupci su u tijeku. U naplati prihoda od zakupa nekretnina te komunalne naknade u iznosu 1.415.283,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, a što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama.

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

## Postupci javne nabave

- 2.1. Za 2005. donesen je plan nabave. U 2005. bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljen je materijal za održavanje javne rasvjete u iznosu 188.704,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Za radove na izgradnji prve faze komunalne infrastrukture poslovne zone Podi od OS-1 do OS-6 u vrijednosti 2.429.925,00 kn te za radove na izgradnji prve faze komunalne infrastrukture u stambenoj zoni Podi i dijela OS-30 i OS-2 u vrijednosti 1.458.472,00 kn zaključeni su u 2004. dodaci ugovoru izravnim pogodbom bez suglasnosti Ureda za javnu nabavu, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjivao do listopada 2005. Navedenim odredbama je propisano da naručitelj koji namjerava primijeniti postupak nabave nadmetanjem po pozivu i izravnim pogodbom mora prije početka postupka nabave dobiti od Ureda za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske prethodnu suglasnost za početak njezine provedbe.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti manjoj od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost u proračunskoj godini postupanje u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti te kod zaključivanja dodatka ugovora postupanje u skladu sa Zakonom 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 27. srpnja 2006.

**OPĆINA GRADAC**

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

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

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

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.050.200,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.601.480,00 kn, što je za 448.720,00 kn ili 6,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.108.481,00 kn, što je za 492.999,00 kn ili 7,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.332.799,00 kn, što je za 268.681,00 kn ili 4,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 224.318,00 kn ili 3,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 248.609,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 472.927,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.124.511,00 kn s udjelom 51,1%. Slijede prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.440.781,00 kn s udjelom 23,6% i pomoći u iznosu 961.583,00 kn s udjelom 15,8%. Drugi prihodi i primici iznose 581.606,00 kn i imaju udjel 9,5%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.163.145,00 kn s udjelom 49,9%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.362.654,00 kn ili 21,5%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 708.501,00 kn s udjelom 11,2% i drugi rashodi u iznosu 437.300,00 kn s udjelom 6,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 661.199,00 kn i imaju udjel 10,5%. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranih za 10.972,00 kn ili 1,0%, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 12.685.795,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.603.927,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.081.868,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 3.807.641,00 kn, novčana sredstva u iznosu 161.253,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 112.974,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.807.641,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.721.703,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 85.938,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.685.795,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.140.717,00 kn i obveze u iznosu 1.545.078,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 797.884,00 kn. Obveze u iznosu 747.194,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 609.873,00 kn, i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 137.321,00 kn.

U 2005., općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 987.884,00 kn. U 2005. otplaćeno je 190.000,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 797.884,00 kn.

Potraživanja koncem 2005. iznose 3.807.641,00 kn, a iskazano stanje dugoročnih i kratkoročnih obveza 1.545.078,00 kn. S obzirom na veliki iznos potraživanja i iskazano stanje obveza predlaže se poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate kako bi općina mogla postići više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da je ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na neplaniranje i neizvršenje dospjele glavnice i kamata po primljenom kreditu.

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.000.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.500.000,00 kn, što je za 500.000,00 kn ili 5,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 8.525.621,00 kn, što je za 1.974.379,00 kn ili 18,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.754.065,00 kn, što je za 1.745.935,00 kn ili 16,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 228.444,00 kn ili 2,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.131.174,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 2.359.618,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.406.843,00 kn s udjelom 40,0%. Slijede kapitalne pomoći u iznosu 2.914.159,00 kn s udjelom 34,2% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.342.317,00 kn s udjelom 15,7%. Drugi prihodi i primici iznose 862.302,00 kn i imaju udjel 10,1%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.844.205,00 kn s udjelom 43,9%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.080.647,00 kn ili 23,8%, drugi rashodi u iznosu 1.129.404,00 kn ili 12,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 727.683,00 kn ili 8,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 972.126,00 kn i imaju udjel 11,1%. Izdaci za otplatu zajmova proračunom nisu planirani ni izvršeni, a financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranih iznosa za 22.526,00 kn ili 2,4%, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 43.967.668,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 43.240.132,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 727.536,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 611.789,00 kn, novčana sredstva u iznosu 61.593,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 54.154,00 kn.

Potraživanja u iznosu 611.789,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 228.461,00 kn i za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 383.328,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 43.967.668,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 27.397.712,00 kn i obveze u iznosu 16.569.956,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 13.417.353,00 kn. Obveze u iznosu 3.152.603,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.798.607,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 353.996,00 kn.

U 2005., općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 13.417.353,00 kn. Tijekom 2005. otplata zajmova nije vršena te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 13.417.353,00 kn. Dospjele obveze po primljenim zajmovima u 2005. iznose 7.998.798,00 kn od čega se na glavnici odnosi 5.280.866,00 kn, a na kamate 2.717.932,00 kn.

Obveze koncem 2005. iznose 3.152.603,00 kn, dospjeli zajmovi 7.998.798,00 kn, potraživanja 611.789,00 kn te novčana sredstva 61.593,00 kn. S obzirom na velike dospjele obveze, a mala potraživanja i novčana sredstva dovedeno je u pitanje financiranje javnih potreba općine u tekućoj i narednim godinama, predlaže se voditi računa o preuzimanju obveza.

**OPĆINA JELSA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Jelsa (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazani udjeli u četiri trgovačka društva u ukupnom iznosu 22.216.374,00 kn.
  - Za potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu u iznosu 6.596.384,00 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
  - Plan nabave nije donesen. Bez primjene propisanog postupka nabave nabavljen je i ugrađen kameni materijal za groblje u iznosu 100.000,00 kn.



**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	21.972.500,00	21.389.449,00	97,3
rashodi i izdaci	21.972.500,00	21.414.646,00	97,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			41.110.950,00
financijska imovina			13.170.396,00
obveze			2.346.084,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.381.464,00 kn, građevinske objekte u iznosu 10.531.545,00 kn, opremu u iznosu 439.471,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 28.568.537,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 189.933,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.462.441,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 13.698,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.694.257,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.762.662,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 583.422,00 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 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. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.
2. Pravilnik o naknadama za korisnike socijalne skrbi je donesen.
3. Rashodi su iskazani na propisanim računima računskog plana proračuna.

4. Doznačene kapitalne i tekuće pomoći utrošene su namjenski.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za prihode koje naplaćuje Porezna uprava Općina nije tražila veću učinkovitost pri naplati općinskih poreza te poduzimanje radnji za dostavu izvješća o razrezu i poduzetim mjerama za poboljšanje naplate općinskih poreza.
2. Općina nije donijela program socijalne skrbi.
3. Ugovori s komunalnim društvima o obavljanju poslova komunalnih djelatnosti nisu zaključeni.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani udjeli u četiri trgovačka društva u ukupnom iznosu 22.216.374,00 kn. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju naložio je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima cjelokupnu imovinu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 21.096.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.389.449,00 kn, što je za 293.149,00 kn ili 1,4% više od plana. Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iznosila su 9.707.955,00 kn i čine 45,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2005. Vrijednosno su značajna potraživanja za općinske poreze u iznosu 4.309.071,00 kn što čini 44,4% ukupnih potraživanja, a u okviru kojih su najznačajnija potraživanja od 800 obveznika poreza na kuće za odmor u iznosu 3.643.735,00 kn. Porezna uprava nije tijekom godine Općini dostavljala izvješće o izvršenom razrezu i naplati općinskih poreza niti podatke o poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza. Druga vrijednosno značajna potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 2.287.313,00 kn. Razlog slabe naplate komunalne naknade u 2005. je što Općina osim slanja opomena nije poduzimala druge mjere naplate prema stanovništvu. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave, odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju naložio je osim opomena poduzimati i druge mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

## Postupci javne nabave

- 3.1. Općina nije za proračunsku godinu 2005. donijela plan nabave što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se plan nabave donosi za proračunsku godinu. Za nabavu i ugradnju raznog kamenog materijala u iznosu 100.000,00 kn nije proveden propisani postupak nabave, odnosno nabava je obavljena izravnim ugovaranjem što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prema kojoj naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsne robe, radove i usluge do 20.000,00 kn u proračunskoj godini, bez prethodno provedenog postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan nabave za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te za nabavu istovrsne robe u vrijednosti većoj od 20.000,00 kn u proračunskoj godini provesti postupak nabave u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

**OPĆINA KLIS****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Klis (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnijim aspektima prikazuju objektivni i istiniti prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Slijedeći postupci utjecali su na pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - Nisu utvrđeni obveznici plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor i nisu donijeta pojedinačna rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju plaćanja komunalne naknade.
  - Na koncu godine ukupna potraživanja iznosila su 1.848.318,00 kn. Nisu potpuno i pravodobno naplaćivani prihodi od zakupa poslovnih prostora i komunalnog doprinosa i nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
  - Programi javnih potreba u kulturi i športu nisu doneseni.
  - Poslovi održavanja javnih površina i groblja povjereni su bez primjene postupaka propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	16.419.000,00	13.789.549,00	84,0
rashodi i izdaci	16.419.000,00	15.286.060,00	93,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			26.931.758,00
financijska imovina			2.559.606,00
obveze			3.335.760,00
broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 656.105,00 kn, građevinske objekte u iznosu 20.810.208,00 kn, opremu u iznosu 200.052,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 5.154.894,00 kn te drugu imovinu u iznosu 110.499,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 634.459,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.847.498,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 820,00 kn i druga potraživanja u iznosu 76.829,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 193.833,00 kn te primljene zajmove u iznosu 3.141.927,00 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. Poduzete su mjere za poboljšanje naplate komunalne naknade i naknada od eksploatacije mineralnih sirovina, te obračunane zatezne kamate za nenaplaćena potraživanja u roku dospijea.

2. Općini su dostavljena rješenja nadležnih tijela za tri pravne osobe o dodjeli rudarske koncesije za eksploataciju mineralnih sirovina na eksploatacijskim poljima na području Općine.
3. Poslovni prostori dani su u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnih prostora.
4. Općina je zatražila od javnog komunalnog poduzeća program ulaganja za razvoj vodoopskrbe na području Općine kojeg je javno komunalno poduzeće bilo dužno dostaviti u skladu s odredbama ugovora zaključenog u 1999.
5. Ugovorene su kazne za neizvršenje obveza u ugovorenom roku.
6. Propisani su uvjeti i način ostvarivanja prava iz socijalne skrbi u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te je donesen Pravilnik za dodjelu stipendija kojim su propisani uvjeti i način ostvarivanja stipendija.
7. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu utvrđeni obveznici plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, niti su izdana pojedinačna rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju plaćanja komunalne naknade.
2. Općina nije poduzela sve raspoložive mjere naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora i komunalnog doprinosa.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 16.419.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.789.549,00 kn, što je za 2.629.451,00 kn ili 16,0% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 4.248.167,00 kn od obveznika poslovnog, proizvodno-obrtničkog i proizvodno-industrijskog prostora. Općina nije utvrdila obveznike plaćanja komunalne naknade za stambeni prostor. Odlukom općinskog vijeća iz prosinca 2001. i ožujka 2005. utvrđeno je da se od obveze plaćanja komunalne naknade oslobađaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, garažnog i neizgrađenog građevinskog zemljišta na području Općine, korisnici objekata u kojima se obavljaju djelatnosti predškolskog odgoja, školstva, zdravstva, športa, vjerske zajednice, te objekata u kojima se obavljaju djelatnosti iz djelokruga općinske uprave.

Općina nije donijela odluku kojom bi utvrdila u kojim opravdanim slučajevima se obveznici komunalne naknade djelomično ili potpuno oslobađaju obveze plaćanja, te nije izdavala rješenja obveznicima komunalne naknade za stambeni i garažni prostor što nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj upravno tijelo u svakom pojedinom slučaju donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

Ukupna potraživanja na koncu 2005. iskazana su u iznosu 1.848.318,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalni doprinos, općinske poreze, komunalnu naknadu, namjenski dio cijene vode, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup poslovnih prostora, poreza od spomeničke rente te potraživanja koja se nadoknađuju.

Za naplatu prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 957.584,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 35.049,00 kn osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa nisu dale odgovarajuće rezultate jer su navedena potraživanja i dalje značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pažnju valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, a što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o djelomičnom ili potpunom oslobađanju obveze plaćanja komunalne naknade kojom će se točno utvrditi kriteriji oslobađanja, utvrditi obveznici komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te donošenje pojedinačnih rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalnog doprinosa i zakupa poslovnih prostora koji se odnose na ranije godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu, što bi omogućilo financiranje javnih potreba iz realnih izvora.

## Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.419.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.286.060,00 kn što je za 1.132.940,00 kn ili 6,9% manje od godišnjeg plana. Manjak prihoda i primitaka u 2005. ostvaren je u iznosu 1.496.511,00 kn. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.000.786,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina umanjen za ostvareni manjak prihoda i primitaka iz 2005. daje višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 504.275,00 kn.

Za održavanje javnih površina i groblja, općinsko vijeće nije donijelo odluku o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora, već su izvoditelji radova navedenih komunalnih djelatnosti izabrani nakon provedenog postupka javne nabave. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, 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.

Općina uz proračun nije donijela programe javnih potreba u kulturi i športu. Prema odredbama članka 39. Zakona o športu i odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi općine donose program javnih potreba u sportu i kulturi te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva u proračunu.

Državni ured za reviziju naložio je povjeravanje poslova održavanja javnih površina i groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je donošenje programa javnih potreba u sportu u skladu sa Zakonom o športu i programa javnih potreba u kulturi u skladu sa Zakonom o financiranju javnih potreba u kulturi koji će biti temelj za planiranje sredstava u 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 16. svibnja 2005.



**OPĆINA LEĆEVICA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lećevica (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 32.506,00 kn i zakup zemljišta u iznosu 1.000,- EUR u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate. Nisu iskazani prihodi od pomoći u iznosu 1.520.313,00 kn, rashodi za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 1.520.313,00 kn te povećanje vrijednosti imovine za ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 1.520.313,00 kn. Nije evidentirano zaduživanje na računu primljenih zajmova za kupnju službenog automobila na financijski najam u 2004. u iznosu 134.320,00 kn, povećanje vrijednosti imovine za nabavu prijevoznih sredstava, rashodi za nabavu dugotrajne imovine, obveze i izvori vlasništva za navedeni iznos te smanjenje obveza i izvora vlasništva za izvršene otplate.
  - Godišnjim popisom nije popisano vozilo kupljeno na financijski najam u 2004. u iznosu 134.320,00 kn.
  - Ostvarena sredstva od pomoći u iznosu 798.602,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske rashode.
  - Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti saniranja odlagališta komunalnog otpada iznose 213.424,00 kn, a za održavanja nerazvrstanih cesta i groblja 18.178,00 kn. Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora već je izvoditelja radova za saniranje odlagališta komunalnog otpada odabrala u postupku ograničenog prikupljanja ponuda, a usluge održavanja nerazvrstanih cesta i groblja putem izravne pogodbe.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	4.261.000,00	2.637.539,00	61,9
rashodi i izdaci	4.261.000,00	3.500.777,00	82,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			2.746.823,00
financijska imovina			368.913,00
obveze			1.495.494,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 1.740.902,00 kn, postrojenja i opremu 77.387,00 kn, prijevozna sredstva 19.281,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 897,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 908.356,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 105.264,00 kn, depozit u bankama 26.497,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 233.200,00 kn i druga potraživanja 3.952,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 632.522,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 862.972,00 kn.

**III. NALOZI I PREPORUKE****Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2003.**

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Analitičko knjigovodstvo financijske imovine i obveza je ustrojeno.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze.
2. Doznačena sredstva pomoći nisu utrošena za propisane namjene.
3. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda od komunalne naknade.
4. Socijalni program i odluke kojima se utvrđuju kriteriji isplate socijalne pomoći nisu doneseni.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 32.506,00 kn i zakup zemljišta u iznosu 1.000,- EUR u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate. Nisu iskazani prihodi od pomoći u iznosu 1.520.313,00 kn, rashodi za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 1.520.313,00 kn te povećanje vrijednosti imovine za ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 1.520.313,00 kn. Nije evidentirano zaduživanje na računu primljenih zajmova za kupnju službenog automobila na financijski najam u 2004. u iznosu 134.320,00 kn, povećanje vrijednosti imovine za nabavu prijevoznih sredstava, rashodi za nabavu dugotrajne imovine, obveze i izvori vlasništva za navedeni iznos te smanjenje obveza i izvora vlasništva za izvršene otplate.

Godišnjim popisom nije popisano vozilo kupljeno na financijski najam u 2004. u iznosu 134.320,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj proračun mora popisati cjelokupnu imovinu i obveze u naturalnim i novčanim iznosima na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje imovine, prihoda i rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana proračuna te godišnjim popisom popisati cjelokupnu imovinu i obveze u pojedinačnim vrijednostima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 4.261.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.637.539,00 kn, što je za 1.623.461,00 kn ili 38,1% manje od plana.

Prihodi kojima je propisana namjena ostvareni su u iznosu 2.113.603,00 kn. Od toga za propisane namjene utrošeno je 1.223.172,00 kn, nije utrošeno 91.829,00 kn, a 798.602,00 kn utrošeno je za tekuće rashode.

Državni ured za reviziju naložio je prihode kojima je zakonom propisana namjena trošiti za predviđene namjene.

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.261.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.500.777,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 863.238,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 480.066,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.303.304,00 kn.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti saniranja odlagališta komunalnog otpada iznose 213.424,00 kn, a za održavanje nerazvrstanih cesta i groblja 18.178,00 kn. Predstavničko tijelo Općine nije donijelo odluku o povjeravanju održavanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora već je izvoditelja radova za održavanje deponija odabrala u postupku ograničenog prikupljanja ponuda po pozivu, a za usluge održavanja nerazvrstanih cesta i groblja putem izravne pogodbe. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može 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 ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

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

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 18. rujna 2006.

**OPĆINA LOKVIČIĆI**

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

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

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

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.838.575,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 2.237.710,00 kn, što je za 1.600.865,00 kn ili 41,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.161.043,00 kn, što je za 76.667,00 kn ili 3,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.156.851,00 kn, što je za 80.859,00 kn ili 3,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 4.192,00 kn ili 20,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 68.620,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 64.428,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.151.520,00 kn s udjelom 53,3% i poreza u iznosu 663.718,00 kn s udjelom 30,7% te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 345.035,00 kn s udjelom 15,9%. Drugi prihodi i primici iznose 770,00 kn i imaju udjel 0,1%. Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani što nije u skladu s odredbama članka 52. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema kojima se u proračunu iskazuju svi prihodi koji pripadaju jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi od pomoći i od financijske imovine ostvareni su iznad planiranih za 37.280,00 kn ili 3,3%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.468.373,00 kn s udjelom 68,1%, materijalni rashodi u iznosu 302.630,00 kn s udjelom 14,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 227.376,00 kn s udjelom 10,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 158.562,00 kn i imaju udjel 7,4%. Rashodi za materijal i energiju, za usluge, naknade troškova zaposlenima i drugi financijski rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa za 26.906,00 kn ili 9,6% što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 9.110.164,00 kn. Odnosi se na nefinancijske imovine u iznosu 7.065.650,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.044.514,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.030.562,00 kn i novčana sredstva u iznosu 13.152,00 kn te udjeli u glavnici u iznosu 800,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.030.562,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 1.997.562,00 kn i druga potraživanja u iznosu 33.000,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.110.164,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.962.182,00 kn i obveze u iznosu 147.982,00 kn. Obveze u iznosu 147.982,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 90.341,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 57.641,00 kn.

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

**OPĆINA LOVREĆ****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lovreć (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - Poslovne knjige nisu uredno vođene jer nisu ustrojene i vođene obvezne pomoćne knjige, knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane ni ovjerene od zakonskog predstavnika ni druge odgovorne osobe za kontrolu računa, veći dio rashoda nije evidentiran na temelju modificiranog načela nastanka događaja. Rashodi su evidentirani više za 469.630,00 kn jer radovi i usluge nisu obavljani. Tijekom 2006. izvedeno je radova i usluga u iznosu 195.202,00 kn, a rashodi u iznosu 274.428,00 kn evidentirani su na temelju ugovora bez računa ili obračunskih situacija. Nisu iskazani udjeli u dva trgovačka društva u ukupnom iznosu 297.500,00 kn, a obveze po dugoročnom kreditu iskazane su za 639.863,00 kn više nego je ugovoreno.
  - Za potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu i grobljansku naknadu u iznosu 334.936,00 kn nisu poduzete mjere naplate.
  - Plan nabave nije donesen. Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 397.063,00 kn.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	6.152.000,00	5.251.715,00	85,4
rashodi i izdaci	6.152.000,00	5.987.307,00	97,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			14.374.589,00
financijska imovina			639.080,00
obveze			6.104.034,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 787.590,00 kn, građevinske objekte u iznosu 13.341.542,00 kn, opremu u iznosu 89.808,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 155.649,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 189.933,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 79.599,00 kn te na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 559.481,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 249.718,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 791.901,00 kn te na obveze za zajmove u iznosu 5.062.415,00 kn.

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

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

Revizijom su utvrđene 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 donijela odluku o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu.
2. Općina je donijela Pravilnik o socijalnoj skrbi.
3. Općina je obavila popis imovine i obveza i ustrojila je knjigu ulaznih računa.



4. Plan razvojnih programa je donesen, ali ne sadrži financijske pokazatelje.
5. Kod isplata naknada članovima predstavničkih tijela Općina je obračunala i uplatila propisanu visinu doprinosa i poreza.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane ni ovjerene od zakonskog predstavnika ni od odgovorne osobe.
2. Nisu ustrojene obvezne pomoćne knjige odnosno analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza te primljenih i izdanih vrijednosnih papira. U knjigu ulaznih računa nisu evidentirani svi računi. Unos poslovnih događaja u poslovne knjige, osim u pojedinim slučajevima, nije obavljen uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja već na temelju provedenih plaćanja.
3. Određeni dio prihoda i rashoda nije iskazan na propisanim računima računskog plana proračuna.
4. Općina nije donijela plan nabave za proračunsku godinu.
5. Program uređenja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
6. Općina nije u potpunosti i pravodobno poduzimala mjere naplate prihoda.

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 nije ustrojila propisane pomoćne knjige, odnosno analitičke knjigovodstvene evidencija dugotrajne nefinancijske imovine te financijske imovine i obveza. Od drugih pomoćnih evidencija nisu ustrojene evidencija putnih naloga i evidencija korištenja službenih vozila. Unos podataka u poslovne knjige (osim obračunskih situacija) obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koje ne sadrže ovjeru zakonskog predstavnika ni ovjeru odgovorene osobe o kontroli računa koja bi svojim potpisom potvrdila formalnu i suštinsku ispravnost računa. Veći dio rashoda proračuna evidentiran je u poslovnim knjigama na temelju provedenih plaćanja odnosno izvotka poslovne banke. Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama nije uvijek obavljeno po načelu pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja nego se obveze iskazuje u poslovnim knjigama na temelju zbroja više računa. Dio rashoda (održavanje javne rasvjete, kapitalne pomoći, održavanje nerazvrstanih cesta, razna projektna dokumentacija, geodetske usluge, računalne usluge, izrada detaljnog plana uređenja radne zone, geotehnički istražni radovi na školskoj dvorani i drugo) nisu u poslovnim knjigama iskazani na propisanim računima, a pojedini su iskazani na više računa računskog plana proračuna.

Ovakav način evidentiranja rashoda onemogućava točno praćenje i nadzor javnih prihoda i rashoda po vrstama u postupku izvršavanja proračuna jedinice lokalne samouprave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 55. Zakona o proračunu i odredbama članka 4., 5., 8., 11., 21. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Navedenim odredbama određeno je da se svaki rashod iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave. Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama treba se temeljiti na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka i rashoda i izdataka, a prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna. Rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) neovisno o plaćanju.

Tijekom 2005. rashodi su evidentirani više za 469.630,00 kn jer radovi i usluge nisu obavljani. Od navedenog iznosa tijekom 2006. izvedeni su radovi i usluge i ispostavljene su obračunske situacije, odnosno računi u iznosu 195.202,00 kn (idejni projekt izgradnje športske dvorane i izgradnja vodovodne mreže). Preostali dio rashoda u iznosu 274.428,00 kn koji se odnose na izgradnju vodovodne mreže (245.705,00 kn), izradu studije o strateškom razvoju Općine (8.723,00 kn) i usluge tekućeg investicijskog održavanja (20.000,00 kn) evidentirani su na temelju ugovora bez računa ili obračunskih situacija te nije vidljivo jesu li radovi izvedeni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 55. i 120. Zakona o proračunu prema kojima svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave. Unos podataka u poslovne knjige temelji se na vjerodostojnim, istinitim i urednim knjigovodstvenim ispravama.

Općina u djelomičnom vlasništvu ima dva trgovačka društva čiji udjeli nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama. Prema društvenim ugovorima udjel u prvom društvu je 10,0% ili 295.500,00 kn, a u drugom u 3,62% vlasništvu ili 2.000,00 kn.

Državni ured za reviziju naložio je u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu ustrojiti i voditi obveznu pomoćnu knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza te evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Naloženo je, unos podataka u poslovne knjige temeljiti na urednim knjigovodstvenim ispravama kojima se dokazuje obveza plaćanja. Odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Naloženo je, u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Naloženo je, rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) neovisno o plaćanju. Naloženo je, prihode i primitke te rashode i izdatke evidentirati na propisanim računima računskog plana.

Naloženo je evidentirati u poslovnim knjigama udjele u trgovačkim društvima u većinskom ili djelomičnom vlasništvu Općine. Naloženo je, uskladiti i u poslovnim knjigama evidentirati stvarno stanje obveza po kreditu.

#### Prihodi i primici

- 2.1. Za 2005. prihodi i primici planirani su u iznosu 6.152.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.251.715,00 kn što je za 900.285,00 kn ili 14,6% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iskazana su u iznosu 545.415,00 kn i čine 10,4 % ukupno ostvarenih prihoda u 2005. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 210.479,00 kn, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 275.487,00 kn i komunalnu naknadu iznosu 59.449,00 kn. U naplati naknade za priključak na vodovodnu mrežu, komunalne naknade i grobljanske naknade nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju naložio je osim opomena poduzimati i druge mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za proračunsku godinu 2005. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se plan nabave donosi za proračunsku godinu. Prije provođenja postupaka nabave naručitelj nije donio pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora prije početka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstava sa propisanim elementima. Evidencija postupaka javne nabave i sklopljenih ugovora o nabavi male vrijednosti ne sadrži ugovoreni iznos, redni broj ugovora i ponuditelja s kojim je zaključen ugovor. Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 397.063,00 kn. Odnose se na nabavu materijala za vodoopskrbu u iznosu 338.444,00 kn i radove na mrtvačnici u iznosu 58.619,00 kn.

Državni ured za reviziju naložio je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi donijeti plan nabave za proračunsku godinu, provoditi propisane postupke nabave, voditi urednu evidencije zaključenih ugovora o nabavi.

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

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

**OPĆINA MARINA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Marina (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje:
  - Plan nabave nije potpun, planom nisu predviđeni pojedini radovi i usluge.
  - Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate potraživanja koja su na koncu 2005. iznosila 3.023.447,00 kn.
  - Bez provedenih propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge ukupne vrijednosti 660.950,34 kn.
  - Tijekom proračunske godine pri ustupanju radova u vrijednosti 899.026,80 kn dijeljena je vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja propisanog postupka nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	11.900.000,00	8.287.272,00	69,6
rashodi i izdaci	11.900.000,00	9.594.033,00	80,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.472.459,00
financijska imovina			3.224.093,00
obveze			3.117.349,00
broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina u iznosu 5.472.459,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 864.179,00 kn, građevinske objekte u iznosu 3.543.284,00 kn, opremu u iznosu 75.482,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 23.049,00 kn te na nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 966.465,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 3.224.093,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 139.162,00 kn, potraživanja za poreze 1.070.285,00 kn, potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima 1.879.674,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 73.488,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 61.484,00 kn.

Obveze u iznosu 3.117.349,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.612.676,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.504.673,00 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. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
2. Vodi se analitičko računovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine.

3. U poslovnim knjigama iskazani su podaci o stanju i promjenama potraživanja za prihode od sufinanciranja izgradnje vodovodne mreže.
4. Donesena je odluka o grobljima.
5. Svi rashodi proračuna su planirani.
6. Ugovaran je stručni nadzor.
7. Sredstva za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda su namjenski utrošena.
8. Donesen je akt kojim su utvrđene vrste, uvjeti i način dodjeljivanja pomoći socijalno ugroženim.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda od korištenja javnih površina zakupnicima nisu ispostavljeni računi.
2. Nisu poduzimane mjere naplate prihoda od namjenskog dijela cijene vode.
3. Pomoći iz županijskog proračuna nisu u cijelosti korištene za propisane namjene.
4. Postupak ustupanje pojedinih radova nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

#### Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 11.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.287.272,00 kn, što je za 3.612.728,00 kn ili 30,4% manje od plana. Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iznosila su 3.023.447,00 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.070.285,00 kn, namjenski dio cijene vode u iznosu 537.603,00 kn, eko rentu u iznosu 500.000,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 342.633,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 336.475,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 77.626,00 kn, zakup nekretnina u iznosu 63.885,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 55.651,00 kn, naknadu za financiranje vodovodne mreže u iznosu 27.563,00 kn i druge prihode u iznosu 11.726,00 kn. Za naplatu prihoda od eko rente, komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora, grobne naknade i drugih općinskih prihoda dužnicima su slane opomene i opomene pred tužbu, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za neispunjenje obveza u roku dospijeća obveznicima nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata.

Iako je Porezna uprava Općini dostavljala podatke o poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza, poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za porez na kuće za odmor i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja svih proračunskih prihoda prema nositeljima posla, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio sustavnu razradu dospjelih potraživanja te poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

### Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave ne sadrži nabavu svih roba, radova i usluga što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi. Evidencije postupka nabave i zaključenih ugovora nisu sastavljene, Uredu za javnu nabavu nisu dostavljena izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi za 2005. Prema odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora voditi evidencije postupka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te Uredu za javnu nabavu dostaviti godišnja izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi za prethodnu godinu.

Postupke javne nabave u 2005. provodilo je općinsko poglavarstvo. Općina nije donijela pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstvo što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave. Odluka o osnivanju stručnog povjerenstvo sadrži planiranu vrijednost nabave, način i rokove provedbe postupka nabave.

Bez provedenog postupka javne nabave, izravnim ugovaranjem, obavljena je nabava i prijevoz jalovine za nasipanje cesta u vrijednosti 299.323,82 kn, materijala i dijelova za tekuće i investicijskog održavanje u vrijednosti 125.000,20 kn, zidarski radovi u vrijednosti 77.830,40 kn, nabava i prijevoz betona u vrijednosti 69.211,35 kn te izgradnja autobusnih nadstrešnica u vrijednosti 60.490,80 kn i nabava uredskog materijala u vrijednosti 29.093,77 kn. Za navedenu nabavu robe, usluga i radova trebalo je provesti postupak nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Rashodi za izgradnju cjevovoda do gospodarske zone izvršeni su u iznosu 468.278,04 kn. Za ustupanje ovih radova provedena su dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda, a planom nabave za ustupanje ovih radova predviđeno je javno nadmetanje. Rashodi za uređenje autobusnog stajališta i parkirališta izvršeni su u iznosu 430.748,76 kn. Za ustupanje ovih radova također su provedena dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda, a planom nabave nisu predviđena ulaganja za ove radove.

Postupak ustupanja navedenih radova nije u skladu s odredbama članka 3. i 7. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave, te da nadmetanjem i odabirom najpovoljnije ponude naručitelj mora ostvariti učinkovito i svrsishodno gospodarenje sredstvima za nabavu.

Državni ured za reviziju je naložio da se prije početka postupka nabave donese pisana odluka o osnivanju stručnog povjerenstva u kojoj treba navesti sve podatke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je da se planom nabave predvide svi radovi i usluge, vođenje evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora, te dostavljanje Uredu za javnu nabavu godišnjih izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi za prethodnu godinu.

Naložio je provođenje postupaka nabave istovrsnih roba, usluga i radova u vrijednosti manjoj od 200.000,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, usluga i radova male vrijednosti te pridržavanje uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima koje se ne smiju dijeliti tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave u skladu s odredbom Zakona o javnoj nabavi.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 19. lipnja 2006.



**OPĆINA MILNA**

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

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

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.952.800,00 kn.

Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.125.800,00 kn što je za 3.173.000,00 kn ili 64,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.525.215,00 kn, što je za 600.585,00 kn ili 7,4% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 7.278.804,00 kn, što je za 846.996,00 kn ili 10,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 246.411,00 kn ili 3,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 450.307,00 kn čini manjak prihoda i primitka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 203.896,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 4.318.342,00 kn s udjelom 57,4%. Odnose se na prihode od poreza na promet nekretnina u iznosu 3.632.101,00 kn, poreza i prireza na dohodak u iznosu 390.874,00 kn, općinskih poreza u iznosu 258.899,00 kn i poreza na dobit u iznosu 36.468,00 kn. Slijede prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.148.314,00 kn s udjelom 28,6% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 812.982,00 kn s udjelom 10,8%. Drugi prihodi i primici iznose 245.577,00 kn i imaju udjel 3,2%.

Prihodi od poreza na promet nekretnina, poreza na dobit i prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su iznad planiranih iznosa za 183.223,00 kn ili 4,1%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.768.346,00 kn s udjelom 65,5%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.409.728,00 kn ili 19,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.100.730,00 kn i imaju udjel 15,1%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 22.367.292,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 19.863.608,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.503.684,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 151.566,00 kn, depoziti u bankama u iznosu 382.858,00 kn i potraživanja u iznosu 1.969.260,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.969.260,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.760.266,00 kn, od imovine u iznosu 174.295,00 kn i za potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 34.699,00 kn.

Depoziti u bankama u iznosu 382.858,00 kn odnose se na sredstva iz državnog proračuna iskazana na računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak, namijenjena za financiranje kapitalnih projekata za razvoj otoka.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.367.292,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 21.985.230,00 kn i obveza u iznosu 382.062,00 kn. Obveze u iznosu 382.062,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 254.216,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.390,00 kn, za naknade šteta u iznosu 3.481,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 68.509,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 53.466,00 kn.

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

**OPĆINA MUĆ**

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

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

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.902.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.574.000,00 kn što je za 3.672.000,00 kn ili 33,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.951.755,00 kn što je za 1.662.245,00 kn ili 11,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.131.222,00 kn što je za 442.778,00 kn ili 3,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.179.467,00 kn ili 9,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.359.044,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 179.577,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 4.882.192,00 kn s udjelom 37,2% i poreza u iznosu 3.757.700,00 kn s udjelom 29,0%. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.858.971,00 kn s udjelom 22,1%. Drugi prihodi i primici iznose 2.672.689,00 kn i imaju udjel 20,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza, imovine, administrativnih pristojbi i od prodaje nefinancijske imovine za 240.418,00 kn ili 5,1%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.781.069,00 kn s udjelom 41,0% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.781.069,00 kn s udjelom 40,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.550.741,00 kn i imaju udjel 18,1%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 14.684.567,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.179.192,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.505.375,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.859.943,00 kn i novčana sredstva na žiro računu i u blagajni u iznosu 645.432,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.859.943,00 kn odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 2.255.701,00 kn, za poreze u iznosu 301.670,00 kn, od imovine u iznosu 296.489,00 kn te druga potraživanja u iznosu 6.083,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.684.567,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.777.983,00 kn i obveze u iznosu 906.584,00 kn. Obveze u iznosu 906.584,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 433.846,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 421.252,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 51.486,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 102.479,00 kn i odnosi se na oročena sredstva u poslovnoj banci. U 2005. sredstva su u cijelosti vraćena na žiro račun proračuna te na koncu godine općina nije imala oročenih sredstava.

**OPĆINA NEREŽIŠĆA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Nerežišća (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnijim aspektima prikazuju objektivnan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Slijedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - U poslovnim knjigama nije evidentiran udjel u trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu 10.329.200,00 kn i obveze po nagodbi o naknadi za oduzeto zemljište i za radove rekonstrukcije općinske zgrade u iznosu 49.468,00 kn.
  - Za potraživanja od zakupa, skupljanja i odlaganja komunalnog otpada, komunalnog doprinosa i naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u ukupnom iznosu 348.067,00 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
  - Plan nabave nije donesen. Bez primjene propisanog postupaka nabave izvršeni su dodatni radovi na rekonstrukciji općinske zgrade u iznosu 172.848,00 kn.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	6.012.043,00	3.938.051,00	65,5
rashodi i izdaci	6.012.043,00	4.365.997,00	72,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			9.997.381,00
financijska imovina			3.284.861,00
obveze			698.543,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 856.801,00 kn, opremu 341.087,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 8.098.462,00 kn te drugu imovinu 701.031,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.093.201,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.020.780,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.170.880,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 274.966,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 423.577,00 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. Proveden je godišnji popis imovine i obveza.
2. Za naplatu potraživanja od zakupa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i slivne vodne naknade Općina je dužnicima uputila opomene, a za komunalnu naknadu poduzela je mjere naplate putem ovrhe.
3. Poslovni prostori dani su u zakup na temelju javnog natječaja.

4. Općina je u 2006. je pokrenula ovršni postupak za povrat više plaćenih sredstava za radove izgradnji ceste.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi i rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana.
2. U naplati prihoda od zakupa, skupljanja i odlaganja komunalnog otpada, komunalnog doprinosa i naknada za eksploataciju mineralnih sirovina nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
3. Uplate naknade za eksploataciju mineralnih sirovina na eksploatacijskim poljima na području Općine nisu obavljane u propisanom roku, te nisu redovito dostavljani obračuni o proizvodnji, odnosno prodaji kao osnovica za utvrđivanje naknade.
4. Osim kod naplate putem ovrhe i kod prihoda od općinskih poreza, za nepravodobne uplate nije obračunavana i naplaćena zakonska zatezna kamata.
5. Općina nije donijela pravilnik u kojem bi utvrdila korisnike socijalne skrbi na temelju utvrđenih vrsta pomoći i propisanih uvjeta i načina njihova ostvarenja.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazan udjel u trgovačkom društvu u iznosu 10.329.200,00 kn, a rashodi i obveze su iskazani u manjem iznosu za 49.467,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju naložio je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima cjelokupnu imovinu i rashode (obveze) na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

## Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.012.043,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.938.051,00 kn, što je za 2.072.992,00 kn ili 34,5% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iznosila su 1.170.880,00 kn. U naplati prihoda od zakupa, skupljanja i odlaganja komunalnog otpada, komunalnog doprinosa i naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u ukupnom iznosu 348.067,00 kn poduzimane su mjere opominjanja dužnika, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju naložio je osim opomena poduzimati i druge mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

## Postupci javne nabave

- 3.1. Općina nije za 2005. donijela plan nabave što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se plan nabave donosi za proračunsku godinu. Rashodi za nabavu dodatnih radova za rekonstrukciju općinske zgrade u iznosu 172.848,00 kn izvršeni su izravnim ugovaranjem bez prethodno pribavljene suglasnost Ureda za javnu nabavu. Prema odredbi članaka 13. Zakona o javnoj nabavi naručitelj koji namjerava primijeniti postupak nabave izravnim pogodbom mora prije početka postupka nabave dobiti prethodnu suglasnost Ureda za javnu nabavu.

Državni ured za reviziju naložio je donijeti cjelovit plan nabave te pri nabavi roba, radova i usluga provoditi propisane postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbi o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 17. srpnja 2005.



**OPĆINA OKRUG****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Okrug (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - Unos podataka u poslovne knjige nije izvršen na temelju uredne dokumentacije kod nabavke raznog materijala i usluga u ukupnom iznosu 944.107,00 kn.
  - Potraživanja koncem 2005. iznosila su 14.321.461,00 kn, a poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate. Općina nije koristila sve raspoložive mjere za bolju naplatu proračunskih prihoda.
  - U natječajnoj dokumentaciji za ustupanje radova izgradnje javne rasvjete i za gradnju javno prometnih površina, cjevovoda i nerazvrstanih cesta nisu utvrđene količine radova, ugovor za izgradnju javne rasvjete nije zaključen u skladu s ponudom, a odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za gradnju javno prometnih površina, cjevovoda i nerazvrstanih cesta ne sadrži sve propisane elemente.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	20.020.000,00	17.457.677,00	87,2
rashodi i izdaci	20.020.000,00	15.646.817,00	78,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			18.053.271,00
financijska imovina			19.440.807,00
obveze			2.077.138,00
broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 2.765.052,00 kn, građevinske objekte 9.283.530,00 kn, opremu 1.595.507,00 kn, prijevozna sredstva 80.764,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 4.154.918,00 kn, te drugu imovinu 173.500,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 5.113.189,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 153.072,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 14.159.389,00 kn, i druga potraživanja 15.157,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 540.382,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.536.756,00 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 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 poduzela mjere radi podjele imovine, prava i obveza s gradom Trogirom, te je u lipnju 2004. uputila požurnicu Komisiji za rješavanje sporova o pravima, općina, gradova i županija, ali do vremena obavljanja revizije dioba nije obavljena.
2. Rashodi su izvršeni do visine planiranih proračunom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim kod ustupanja radova za izgradnju javne rasvjete i radova za gradnju javno prometnih površina, cjevovoda i nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu 4.426.580,00 kn bez poreza na dodanu vrijednosti.
2. Općina nije u potpunosti i pravodobno poduzimala mjere naplate prihoda.

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 je ustrojila i vodi propisane poslovne knjige.  
U određenom broju slučajeva (uredski materijal, održavanje javnih površina i javne rasvjete, nabava ostalog materijala za tekuće održavanje, druge usluge za tekuće i investicijsko održavanje i drugo) unos podataka u poslovne knjige nije obavljen na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, jer na računima nema ovjere odgovorne osobe koja bi svojim potpisom potvrdila formalnu i materijalnu ispravnost računa odnosno da je roba nabavljena, a radovi i usluge izvršene. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, unos podataka u poslovne knjige temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju je naložio unositi podatke u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 20.020.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.457.677,00 kn, što je za 2.562.323,00 kn ili 12,8% manje od planiranih.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iznosila su 14.312.461,00 kn i čine 82,0% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 8.429.737,00 kn i čine 58,9% ukupnih potraživanja. Slijede potraživanja za općinske poreze u iznosu 2.398.717,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 2.254.111,00 kn. Općina je tijekom 2005. slala opomene obveznicima i poduzimala mjere naplate za nepravodobno podmirena potraživanja od komunalne naknade i doprinosa. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Stoga se predlaže sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja.

Općina je samo koncem godine zatražila podatke o naplati poreznih prihoda od Porezne uprave dok tijekom godine Porezna uprava nije Općini dostavljala izvješće o izvršenom razrezu i naplati općinskih poreza niti podatke o poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave, odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima. Za nepravodobne uplate komunalne naknade Općina ne obračunava i ne naplaćuje zakonsku zateznu kamatu što nije u skladu s Rješenjem o komunalnoj naknadi kojim je utvrđeno plaćanje zakonske zatezne kamate za zakašnjenje ispunjenja obveze plaćanja komunalne naknade.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, te obračunati i naplatiti zakonsku zateznu kamatu obveznicima koji ne ispunjavaju obvezu plaćanja u roku dospijea.

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Općina je donijela plan nabave u siječnju i izmjene plana nabave u kolovozu 2005. Prema planu nabave za izgradnju javne rasvjete planirano je 604.918,00 kn, dok je za asfaltiranje ulica, iskop kanala cjevovoda i uređenje ostalih javnih površina planirano 1.330.328,00 kn. Za ustupanje radova za izgradnju javne rasvjete u iznosu 2.314.159,65 kn bez poreza na dodanu vrijednost i radova za gradnju javno prometnih površina, cjevovoda i nerazvrstanih cesta u iznosu 2.112.422,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, provedeni su postupci javnog nadmetanja. Postupak ustupanja radova za izgradnju javne rasvjete nije proveden u skladu s odredbama članka 33. Zakona o javnoj nabavi jer natječajnim troškovnikom količine nisu određene te ugovor nije zaključen u skladu s ponudom. Također, postupak ustupanja radova za gradnju javno prometnih površina, cjevovoda i nerazvrstanih cesta nije proveden u skladu s odredbama članka 33. Zakona o javnoj nabavi jer natječajnim troškovnikom količine nisu određene, te Odluka o osnivanju stručnog povjerenstva ne sadrži elemente propisane odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kod utvrđivanja predmeta nabave odrediti količine, zaključiti ugovor u skladu s ponudom te u odluci o osnivanju stručnog povjerenstva navesti sve elemente propisane navedenim Zakonom.

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

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

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

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

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.568.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.148.000,00 kn što je za 580.000,00 kn ili 8,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.221.704,00 kn što je za 73.704,00 kn ili 1,0% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.853.751,00 kn što je za 294.249,00 kn ili 4,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 367.953,00 kn ili 4,1% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.010.758,00 kn s udjelom 41,7% i nefinancijske imovine u iznosu 2.659.409,00 kn s udjelom 36,8% koji se najvećim dijelom odnose na prihode od naknade za korištenje prostora elektrane. Drugi prihodi i primici iznose 1.551.537,00 kn i imaju udjel 21,5% u ukupnim приходima. Unutar prihoda po posebnim propisima iskazano je korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 246.036,00 kn. Iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći, poreza i prihodi po posebnim propisima za 569.704,00 kn ili 9,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.674.922,00 kn s udjelom 39,0%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.036.360,00 kn s udjelom 29,7% i drugi rashodi u iznosu 1.240.619,00 kn s udjelom 18,1%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 901.850,00 kn i imaju udjel 13,2%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 10.079.612,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.215.297,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 864.315,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 275.344,00 kn i novčana sredstva u iznosu 588.971,00 kn. Potraživanja u iznosu 275.344,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 248.826,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 26.518,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.079.612,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.990.391,00 kn i obveze u iznosu 89.221,00 kn. Obveze u iznosu 89.221,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 39.221,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 50.000,00 kn.

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

**OPĆINA PODBABLJE****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Podbablje (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnijim aspektima prikazuju objektivnan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Slijedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su rashodi u manjem iznosu za 350.820,00 kn, imovina za 357.800,00 kn i obveze u iznosu 281.923,00 kn. Rashodi u iznosu 1.225.130,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima iz Računskog plana.
  - U državni proračun nisu uplaćeni propisani porezi i doprinosi na plaće djelatnika, naknade po ugovorima o djelu i članovima povjerenstva i poglavarstva u iznosu 258.941,00 kn.
  - Nisu utvrđeni obveznici plaćanja komunalne naknade i nisu donesena pojedinačna rješenja te nisu poduzimane raspoložive mjere naplate potraživanja za prihode od naknada za vodovodne priključke u iznosu 400.000,00 kn.
  - Nije donesen plan nabave, a nabava dijelova i materijala za izgradnju mjesne vodovodne mreže, mrtvačnice i knjigovodstvenih usluga u iznosu 320.328,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	5.135.100,00	4.354.419,00	84,8
rashodi i izdaci	5.135.100,00	3.806.863,00	74,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			12.956.836,00
financijska imovina			1.053.789,00
obveze			2.464.676,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu u iznosu 42.000,00 kn, građevinske objekte u iznosu 12.901.639,00 kn i opremu u iznosu 13.197,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 12.814,00 kn, dane zajmove u iznosu 82.239,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 958.736,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.387.646,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.077.030,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je knjiga blagajne i proveden je godišnji popis imovine i obveza.
2. Donesena je odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave.



Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu ustrojene propisane analitičke knjigovodstvene evidencije za praćenje dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza knjiga danih i primljenih jamstava i garancija, evidencija putnih naloga i knjiga izlaznih računa.
2. Podaci u poslovne knjige u većini slučajeva uneseni su u trenutku plaćanja prema izvatzku poslovne banke, a ne u trenutku nastanka poslovnog događaja, a u nekim slučajevima evidentiranje nije obavljano na temelju uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije.
3. Većina rashoda nije iskazan na propisanim računima računskog plana.
4. Nisu ostvareni prihodi od komunalne naknade jer jedinstveni upravni odjel nije utvrdio obveznike plaćanja ni izdao rješenja obveznicima.
5. Nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
6. Nije donesen akt o plaćama djelatnika.
7. Nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi za ugovore o djelu i naknade članovima povjerenstva.
8. Nije donesen Pravilnik o socijalnoj skrbi.
9. Nije donesen plan razvojnih programa.
10. Nije donesen plan nabave.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Revizijom je utvrđeno da godišnji popis obveza ne sadrži točna stanja nepodmirenih obveza, zbog čega su pojedini rashodi iskazani u manjim odnosno većim iznosima nego što su stvarno izvršeni. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu 3.806.863,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 547.556,00 kn. Revizijom su utvrđeni rashodi u iznosu 4.157.683,020 kn, što je za 350.820,00 kn više od iskazanih, te višak prihoda nad rashodima iznosi 196.736,00 kn. U manjim iznosima od izvršenih, prema računima za obavljene usluge odnosno nabavljenu robu, iskazani su rashodi za materijal i energiju, usluge, naknade članovima povjerenstva i poglavarstva, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za izgradnju vodovodne mreže. Imovina je iskazana u iznosu 12.956.836,00 kn, a udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu 357.800,00 kn nisu iskazani. Obveze su iskazane u iznosu 2.464.676,00 kn, a revizijom su utvrđene u iznosu 2.746.598,88 kn, što je više za 281.922,88 kn.

Prema odredbama 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.

Rashodi za nabavu zemljišta za proširenje puta i groblja, održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, javne rasvjete, smještaja na službenom putu te predujmovi za nabavu računalnih programa u ukupnom iznosu 1.225.129,95 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. Iskazivanjem prihoda i rashoda na navedeni način Općina nije osigurala preglednost poslovanja.

Naknade po ugovorima o djelu u iznosu 89.500,00 kn i naknade članovima biračkog odbora u iznosu 48.500,00 kn iskazane su u neto iznosu. Na spomenute naknade nisu obračuni ni uplaćeni propisani porezi i doprinosi u ukupnom iznosu 129.353,29 kn. Također, Za razdoblje od 1. ožujka 2004. do 31. prosinca 2005. obračunani su, ali nisu uplaćeni porezi i doprinosi iz i na plaće djelatnika u iznosu 129.588,00 kn. Prema odredbi članka 4. Zakona o proračunu, u proračunu se svi prihodi i izdaci kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju na bruto načelu. Prema odredbi članka 32. Zakona o porezu na dohodak na primitke po ugovorima o djelu obračunava se i plaća predujam poreza na dohodak u skladu s odredbom članka 48. istog Zakona. Prema odredbi članka 4. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja isplatiatelj primitka obveznik je obračunavanja i plaćanja doprinosa prema primicima isplaćenim s osnove druge samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada u visini propisanoj spomenutim Zakonom.

Državni ured za reviziju naložio je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze i u poslovnim knjigama osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na propisnim računima iz Računskog plana po načelu nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju naložio je na naknade po ugovorima o djelu i članovima povjerenstva i plaće djelatnika uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja.

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.135.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.354.419,00 kn, što je za 780.681,00 kn ili 15,2% manje od planiranih.

Općina nije ostvarila prihode od komunalne naknade, jer nije utvrdila obveznike komunalne naknade i nije donijela pojedinačna rješenja. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva za kalendarsku godinu do 31. ožujka tekuće godine.

Općina nije donijelo odluku o priključenju na sustav opskrbe pitkom vodom. Prema odredbi članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda kojom se utvrđuje postupak, tehničko-tehnološki uvjeti, rokovi za pojedine priključke, naknada za priključenje, način plaćanja naknade i kaznene odredbe.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iznosila su 958.736,00 kn i čine 22,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2005. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja od poreza na tvrtku u iznosu 441.044,00 kn koji čine 46,0% ukupnih potraživanja. Slijede potraživanja za vodovodne priključke u iznosu 400.000,00 kn koji čine 41,7% te potraživanja od poreza na promet nekretnina u iznosu 84.949,00 kn i poreza na potrošnju u iznosu 32.742,00 kn. Općina nije tijekom 2005. poduzimala mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave, odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju naložio je utvrditi obveznike komunalne naknade, donijeti rješenja s utvrđenom obvezom te poduzeti mjere naplate općinskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Općina nije donijela plan nabave za 2005. Prema odredbi članka 14. Zakona o nabavi, Općina donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Nabava dijelova i materijala za izgradnju mjesne vodovodne mreže u vrijednosti 180.388,68 kn i mrtvačnice u vrijednosti 112.575,00 kn, te knjigovodstvenih usluga u iznosu 27.364,00 kn obavljena je od više dobavljača izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti naručitelj nabavu istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini može ustupiti izravnim ugovaranjem ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana nabave te pri nabavi roba, radova i usluga provoditi propisane postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbi o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da je ponovljena nepravilnost, 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 izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.990.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.393.200,00 kn, što je za 402.700,00 kn ili 5,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.825.673,00 kn, što je za 567.527,00 kn ili 7,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.483.371,00 kn, što je za 90.171,00 kn ili 1,2% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 657.698,00 kn ili 9,6% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 440.554,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.098.252,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza 3.028.961,00 kn s udjelom 44,4% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.118.434,00 kn s udjelom 31,0%. Slijede prihodi od imovine u iznosu 1.386.622,00 kn s udjelom 20,3%. Drugi prihodi i primici iznose 291.656,00 kn i imaju udjel 4,3%. Iznad plana ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima za 143.929,00 kn. Drugi prihodi i primici su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.802.390,00 kn s udjelom 50,8% i za zaposlene u iznosu 1.350.098,00 kn s udjelom 18,0%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.193.775,00 kn s udjelom 16,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.137.108,00 kn i imaju udjel 15,2%. Materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 178.434,00 kn ili 3,4%, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Financijski rashodi su izvršeni iznad plana jer su ovrhom naplaćene zatezne kamate nakon donošenja izmjena proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 5.925.458,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 2.181.878,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.743.580,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 3.255.136,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 445.949,00 kn i novčana sredstva u iznosu 42.495,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.255.136,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 1.300.611,00 kn, potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.159.143,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 795.382,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.925.458,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 4.333.299,00 kn i obveze u iznosu 1.592.160,00 kn. Obveze u iznosu 1.592.160,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 994.548,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 597.612,00 kn.

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

**OPĆINA PODSTRANA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Podstrana (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 prikazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazani udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 6.098.310,00 kn i potraživanja za općinske poreze, namjenskog dijela cijene vode i kamate za sredstva u depozitu poslovne banke u iznosu 2.227.810,00 kn.
  - Za izvršene rashode uređenja općinskog trga u iznosu 337.516,00 kn, izradu plana detaljnog uređenja područja osnovne škole te za izradu projekta vodoopskrbe u iznosu 318.420,00 kn nije povećana vrijednost nefinancijske imovine.
  - Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi izvršeni su za 249.168,00 kn ili 4,8% više od plana .
  - Nabavljeni su radovi za izgradnju prekopa za kanalizacijski sustav u iznosu 807.601,00 kn, poprečnih veza s kolektorom u iznosu 604.074,00 kn, trga u iznosu 276.652,00 kn i usluge izrade digitalnog plana Općine u iznosu 33.500,00 kn bez primjene propisanih postupaka nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	15.915.000,00	12.480.814,00	78,4
rashodi i izdaci	15.915.000,00	15.750.696,00	99,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			60.281.808,00
financijska imovina			4.022.520,00
obveze			2.555.114,00
broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina u iznosu 60.281.808,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 26.595.535,00 kn, građevinske objekte u iznosu 25.034.548,00 kn, opremu u iznosu 275.670,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 8.356.955,00 kn te drugu imovinu u iznosu 19.100,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 472.056,00 kn, depoziti u bankama u iznosu 257.517,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.155.239,00 kn i druga potraživanja u iznosu 137.708,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.475.114,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 80.000,00 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. Poduzete su mjere za poboljšanje naplate komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupnine te naknada za koncesije i groblje.
2. Obavljen je sveobuhvatni popis imovine i obveza.

3. Ustrojene su propisane analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza.
4. Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Ustrojena je evidencija s propisanim podacima za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze.
2. U poslovnim knjigama nisu iskazani udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru.
3. Održavanje javne rasvjete nije organizirano prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazani osnivački udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 6.098.310,00 kn, potraživanja za općinske poreze, namjenskog dijela cijene vode i kamate za depozite po viđenju u poslovnoj banci u iznosu 2.227.810,00 kn. Za izvršene rashode uređenja općinskog trga u iznosu 337.516,00 kn, izradu plana detaljnog uređenja područja osnovne škole te projekta vodoopskrbe u iznosu 318.420,00 kn nije povećana vrijednost nefinancijske imovine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da je proračun obavezan 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 poduzimanje mjera odnosno postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenim, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja izvršeni su za 249.168,00 kn ili 4,8% više od plana, što nije u skladu s odredbom članka 38. Zakona o proračunu kojom je propisano da se proračunska sredstva ne mogu raspodijeliti, osim pod uvjetima i na način kako je utvrđeno Zakonom, odnosno odlukom o izvršavanju proračuna.



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

#### Postupci javne nabave

- 3.1. U 2005. bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su istovrsni radovi za izgradnju četiri prekopa za kanalizacijski sustav uzduž državne ceste D/8 u iznosu 807.601,00 kn, poprečnih veza s kolektorom u iznosu 604.074,00 kn te za izgradnju trga ispred općinske zgrade u iznosu 276.652,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe ovog zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj godini. Bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljene su izvoditelju usluge izrade digitalnog plana Općine s popisom ulica i kućnih brojeva u iznosu 33.500,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojima je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, radove i usluge u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez provedenog postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

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

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

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 21. travnja 2005.

**OPĆINA POSTIRA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Postira (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 630.668,00 kn i boravišnu pristojbu u iznosu 39.851,00 kn.
  - Na koncu godine ukupna potraživanja iznosila su 253.010,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, naknade za korištenje javnih površina, komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora i druga potraživanja nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	6.725.000,00	6.738.767,00	100,2
rashodi i izdaci	6.725.000,00	6.581.712,00	97,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			9.709.300,00
financijska imovina			1.094.401,00
obveze			755.056,00
broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina u iznosu 9.709.300,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 16.000,00 kn, građevinske objekte u iznosu 1.803.937,00 kn, opremu u iznosu 170.682,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 7.349.139,00 kn te drugu imovinu u iznosu 369.542,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 1.094.401,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 634.019,00 kn, depozite, jamčevne pologe u iznosu 207.372,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 43.691,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja 186.440,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.879,00 kn.

Obveze u iznosu 755.056,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 235.373,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 519.683,00 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 izvršeni u okviru planiranih iznosa.
2. Obavljen je godišnji popis imovine i obveza u skladu s propisima.
3. Plaća se koncesijska naknada temeljem zaključenog ugovora za odvoz smeća.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te zakupa poslovnih prostora osim opomena nisu poduzimane druge mjere.
2. Obavljanje djelatnosti javne rasvjete nije organizirano prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Nije donesen opći akt o socijalnim pomoćima i nisu osigurana sredstva za ostvarivanje prava za podmirenje troškova stanovanja te druge vrste pomoći.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 630.668,00 kn i boravišnu pristojbu u iznosu 39.851,00 kn što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojemu je propisano da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio potraživanja za općinske poreze i boravišnu pristojbu iskazati u poslovnim knjigama te prihode od naknada za korištenje javnih površina planirati i evidentirati u okviru skupine prihoda od imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna u iznosu 6.725.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.738.767,00 kn, što je za 13.767,00 kn ili 0,2% više od plana. Potraživanja u iznosu 253.010,00 kn odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 91.070,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 50.650,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.879,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 16.998,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 16.898,00 kn, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu u iznosu 9.824,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 1.000,00 kn te druga potraživanja u iznosu 43.691,00 kn.

Za naplatu navedenih potraživanja poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Prema 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 te u skladu s time treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihoda u skladu sa Zakonom o proračunu te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uravnotežiti s planiranim sredstvima u proračunu.

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

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

**OPĆINA PRGOMET****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Prgomet (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je 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 realan prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Slijedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje:
  - Općina nije donijela socijalni program.
  - Nabava materijala za tekuće i investicijsko održavanje javne rasvjete u iznosu 48.718,19 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez provedenog postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.
  - Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, već je obavljanje usluga tekućeg i investicijskog održavanja groblja u iznosu 20.257,17 kn i javne rasvjete u iznosu 19.552,23 kn povjerila fizičkim osobama, na temelju zaključenih ugovora o djelu.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.232.367,00	2.463.227,00	76,2
rashodi i izdaci	3.232.367,00	2.961.154,00	91,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			4.320.782,00
financijska imovina			445.128,00
obveze			141.614,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 3.026.306,00 kn, građevinske objekte u iznosu 1.196.826,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 91.269,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 4.381,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 2.000,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 282.368,00 kn, druga potraživanja u iznosu 83.638,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 48.840,00 kn, te depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 30.282,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 64.800,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 48.578,00 i zaposlene u iznosu 28.236,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Godišnjim popisom s stanjem na dan 31. prosinca 2005. obuhvaćena je imovina, potraživanja, obveze i novčana sredstva.
2. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

## Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

### Rashodi i izdaci

- 1.1. Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 86.758,00 kn. Odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 60.358,00 kn i novčanu pomoć za ogrjev u iznosu 26.400,00 kn. Općina nije donijela socijalni program za 2005. kojim su trebali biti utvrđeni uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava i oblika skrbi i zaštite te kategorije korisnika socijalne skrbi, što nije u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi i odredbama članka 38.a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj skrbi kojima je propisano da je jedinica lokalne samouprave dužna na propisani način voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, kao i o drugim pravima iz socijalne skrbi utvrđenim njihovim općim aktima, a centar za socijalnu skrb o ostvarivanju prava za podmirenje troškova ogrijeva, te o tome dostavljati izvješća nadležnoj jedinici područne (regionalne) samouprave koja će objedinjeno izvješće dostaviti ministarstvu nadležnom za poslove socijalne skrbi.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti socijalni program u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi i Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o socijalnoj skrbi.

### Postupci javne nabave

- 2.1. Nabava materijala za tekuće i investicijsko održavanje javne rasvjete u iznosu 48.718,19 kn obavljena je od više dobavljača, izravnim ugovaranjem, bez provedenog postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda što nije u skladu s odredbama članka 5. stavka 1. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojima je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja groblja u iznosu 20.257,17 kn i javne rasvjete u iznosu 19.552,23 kn obavljale su fizičke osobe na temelju zaključenih ugovora o djelu, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj jedinica lokalne samouprave komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje 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 pri nabavi materijala za tekuće i investicijsko održavanje javne rasvjete postupati u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te za ustupanju usluga tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete postupati 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 24. srpnja 2006.

**OPĆINA PRIMORSKI DOLAC****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Primorski Dolac (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - U poslovnih knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 15.943,00 kn i za komunalnu naknadu u iznosu 72.589,00 kn.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.439.000,00	3.207.961,00	93,3
rashodi i izdaci	3.439.000,00	2.969.003,00	86,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			4.570.143,00
financijska imovina			257.364,00
obveze			102.689,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina u iznosu 4.570.143,00 kn odnosi se u cijelosti na proizvedenu dugotrajnu imovinu.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 257.187,00 kn i u blagajni u iznosu 177,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 41.381,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 37.790,00 kn, zaposlene u iznosu 15.168,00 kn te na druge tekuće obveze u iznosu 8.350,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama, rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna.
2. Predstavničko tijelo donijelo je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Plan nabave i Program socijalne skrbi.
3. Svi rashodi su planirani i izvršavani u okviru planiranih iznosa.

4. Kod ustupanja radova i usluga, Općina se pridržavala odredaba Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te je za sve nabavke sačinila zapisnik o primopredaji.

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

#### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze i za komunalnu naknadu već su iskazana u pomoćnoj knjizi, odnosno analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu 88.532,00 kn. Prema odredbi članka 5. 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 stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju naložio je evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja za općinske poreze i za komunalnu naknadu u skladu s odredbama Pravilnika 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 4. rujna 2006.

**OPĆINA PROLOŽAC****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Proložac (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 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 i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 461.986,00 kn, obveze prema dječjem vrtiću u iznosu 157.741,00 kn te udjeli u društvima za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 445.950,28 kn.
  - Nabava materijala za javnu rasvjetu u vrijednosti 237.446,00 kn nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	3.661.500,00	3.569.786,00	97,5
rashodi i izdaci	3.661.500,00	3.447.626,00	94,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.557.644,00
financijska imovina			1.050.762,00
obveze			631.079,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina u iznosu 5.557.644,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu 5.435.176,00 kn, opremu u iznosu 118.788,00 kn i druga imovinu u iznosu 3.680,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 511.913,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 528.849,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 212.441,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 418.638,00 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. Obavljen je popis imovine i obveza.
2. Poduzete su mjere za naplatu prihoda od zakupa poslovnih prostora.
3. Donijete su odluke o visini plaća prema kojima se obavlja isplata.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi su izvršeni iznad plana.
2. Općina nije poduzela sve raspoložive mjere naplate prihoda od općinskih poreza, naknade za korištenje javnih površina i komunalne naknade.
3. Nije donijet program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te interni akt kojim će se utvrditi mjerila i način ostvarivanja prava na socijalnu skrb.
4. Održavanje javne rasvjete nije organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

#### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 461.986,00 kn, obveze prema ustanovi predškolskog odgoja u iznosu 157.741,00 kn te udjeli u društvima za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 445.950,28 kn što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Prema navedenoj odredbi Pravilnika, proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera odnosno postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

#### Postupci javne nabave

- 2.1. Nabava materijala za izgradnju javne rasvjete u iznosu 237.446,00 kn obavljena je postupkom izravnog ugovaranja s dobavljačima što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojima je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, ili ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

*Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci 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. lipnja 2006.



**OPĆINA PUČIŠĆA**

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

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

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.619.600,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 9.706.063,00 kn što je za 1.086.493,00 kn ili 12,6% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani niti su ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.220.567,00 kn što je za 2.485.496,00 kn ili 25,6% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 7.763.510,00 kn što je za 1.942.553,00 kn ili 20,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 542.943,00 kn ili 7,5% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 687.363,00,00 kn što zajedno s iskazanim manjkom prihoda tekuće godine daje manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.230.306,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 2.989.424,00 kn s udjelom 41,4%. Odnose se na pomoći iz proračuna u iznosu 593.884,00 kn i pomoći od ostalih subjekata unutar opće države u iznosu 2.395.540,00 kn. Potom slijede prihodi od poreza u iznosu 2.509.587,00 kn s udjelom 34,8% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 923.446,00 kn s udjelom 12,8%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 798.110,00 kn i imaju udjel 11,0%. Svi proračunski prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.081.372,00 kn s udjelom 39,7%. Odnose se rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 829.630,00 kn, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.956.982,00 kn i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 294.760,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 2.838.646,00 kn s udjelom 36,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.168.107,00 kn s udjelom 15,0%. Svi ostali proračunski rashodi iznose 675.385,00 kn i imaju udjel 8,7%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.864.668,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 18.243.455,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.621.213,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 456.551,00 kn, depozit u banci u iznosu 638.891,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.504.623,00 kn, udjel u trgovačkom društvu u javnom sektoru u iznosu 20.000,00 kn i dani zajam trgovačkom društvu izvan javnog sektora u iznosu 1.148,00 kn.

Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 367.610,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 433.485,00 kn i potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 703.528,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.864.668,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 19.165.633,00 kn i obveza u iznosu 1.699.035,00 kn. Obveze u iznosu 1.699.035,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 950.818,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 748.217,00 kn.

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

**OPĆINA RUNOVIĆI**

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

Uvidom u proračun financijskih izvještaja za 2004. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

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

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.700.000,00 kn.

Izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 2.460.946,00 kn što je za 760.946,00 kn ili 44,8% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani niti su ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.511.108,00 kn što je za 50.162,00 kn ili 2,0 više od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 2.117.569,00 kn što je za 343.377,00 kn ili 13,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 393.539,00 kn ili 18,6% u odnosu na ukupne prihode.

Najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 1.528.113,00 kn s udjelom 60,9%. Potom slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 556.789,00 kn s udjelom 22,2% i prihodi od pomoći u iznosu 408.926,00 kn s udjelom 16,3%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 17.280,00 kn i imaju udjel 0,6%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza, prihodi od tekuće pomoći i prihodi od financijske imovine za 50.623,00 kn ili 2,8%. Svi drugi proračunski prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu u iznosu 823.064,00 kn s udjelom 38,9%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 51.490,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 289.458,00 kn, rashode za usluge u iznosu 172.882,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 309.234,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske u iznosu 718.716,00 kn ili 33,9%. Svi ostali proračunski rashodi iznose 575.789,00 kn i imaju udjel 27,2%.

Iznad plana za 891,00 kn ili 13,7% izvršeni su financijski rashodi što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Svi ostali proračunski rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.208.053,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 7.013.071,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.194.982,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva na žiro računu u iznosu 1.193.082,00 kn i udjeli u trgovačkom društvu u javnom sektoru u iznosu 1.900,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.208.053,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.014.971,00 kn i rezerviranja viška prihoda u iznosu 1.193.082,00 kn.

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

**OPĆINA SEGET****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Seget (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Slijedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazani udjeli u trgovačkim društvima u vrijednosti 4.586.958,00 kn, a rashodi za usklađivanje prostornog plana u vrijednosti 157.380,00 kn nisu iskazani na propisanim računima i nije istodobno povećana vrijednost nefinancijske imovine.
  - Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.117.992,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
  - Za dospjela potraživanja koja su koncem godine iznosila 8.877.125,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	18.880.500,00	11.892.412,00	63,0
rashodi i izdaci	18.880.500,00	11.748.584,00	62,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			16.904.582,00
financijska imovina			9.603.838,00
obveze			415.191,00
broj zaposlenika			16

Nefinancijska imovina u iznosu 16.904.582,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 2.183.089,00 kn, građevinske objekte u iznosu 14.553.763,00 kn, opremu u iznosu 161.947,00 kn te na sitni inventar u iznosu 5.783,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 9.603.838,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 612.375,00 kn, potraživanja za poreze 362.039,00 kn, potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima 7.871.477,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 389.434,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 114.338,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 254.175,00 kn.

Obveze u iznosu 415.191,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 209.255,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 205.936,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2005. je utvrđeno 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. Obavljen je sveobuhvatan popis imovine.
2. Ustrojene su pomoćne knjige.
3. Knjigovodstvene isprave su kontrolirane i ovjerene.

4. Za naplatu svih prihoda su slane opomene, za zakašnjela plaćanja obračunavana je i naplaćivana zakonska zatezna kamata.
5. Potraživanja su evidentirana u poslovnim knjigama.
6. Pravilnik o vrsti, načinu i uvjetima ostvarivanja socijalne skrbi je donesen.
7. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programi javnih potreba u kulturi i športu.
8. Organizirano je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina te skupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s Zakonom.
9. Ugovori o izvođenju radova sastavljeni su u pisanom obliku u skladu s Zakonom.

Nalozi po kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.
2. Vlasnički udjeli Općine u trgovačkim društvima nisu iskazani u poslovnim knjigama.
3. Prihodi od komunalnog doprinosa nisu u cijelosti utrošeni za propisane namjene.
4. Plan nabavi nije donesen te Uredu za nabavu nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama Općina nije iskazala vrijednosti udjela u trgovačkim društvima, vlasničke udjele u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i trgovačkom društvu za javni prijevoz putnika ukupne vrijednosti 4.586.958,00 kn. Rashodi za donošenje i usklađivanje prostornog plana u iznosu 157.380,00 kn iskazani su u rashodima za usluge, a trebalo ih je iskazati u rashodima za nabavu neproizvedene imovine uz istodobno povećanje nefinancijske imovine. Prema odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazuju se na odgovarajućim računima uz istodobno povećanje vrijednosti nefinancijske imovine, što nije učinjeno. Pojedini prihodi i pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama iskazani na propisanim računima računskog plana.

Prema odredbi članka 5. istog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici knjigovodstvo vode prema rasporedu iz računskog plana i obvezni su osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda iz izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio obvezu iskazivanja u poslovnim knjigama vrijednosti vlasničkih udjela u trgovačkim društvima i vrijednost prostornog plana te iskazivanje prihoda i rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 18.880.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.892.412,00 kn, što je za 6.988.088,00 kn ili 37,2% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.217.695,00 kn od čega je za propisane namjene utrošeno 5.495.466,00 kn, za tekuće proračunske rashode utrošeno je 1.117.992,00 kn, a sredstva u iznosu 604.237,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

Od ukupno ostvarenih sredstava od komunalnog doprinosa u iznosu 2.089.654,00 kn, za propisane namjene utrošeno je 971.662,00 kn, dok je 1.117.992,00 kn utrošeno za tekuće proračunske rashode što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2005. kojim su predviđena ulaganja na izgradnju i nabavu nefinancijske imovine.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iznosila su 8.991.463,00 kn i čine 75,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2005. Najznačajnija potraživanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.993.215,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 732.512,00 kn. Slijede potraživanja za prihode od imovine u iznosu 389.434,00 kn, poreza u iznosu 362.039,00 kn te potraživanja za druge prihode poslovanja u iznosu 203.680,00 kn.

Općina je tijekom 2005. upućivala opomene obveznicima za nepravodobno podmirena potraživanja te su za naplatu prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa poduzimane mjere naplate, ovrhom s računa dužnika. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih prihoda i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave, odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama.



Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od komunalnog doprinosa za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i za namjene predviđene Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

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

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

Obavljenim uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. bila je utvrđena određena nepravilnost. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni, odnosno da se poduzmu mjere kako se ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

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

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.644.000,00 kn.

Izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 4.620.300,00 kn, što je za 3.023.700,00 kn ili 39,6% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani niti su ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 4.727.297,00 kn, što je za 106.997,00 kn ili 2,3% više od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 4.297.076,00 kn, što je za 323.224,00 kn ili 7,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 430.221,00 kn ili 10,0% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 36.561,00 kn i uvećan za višak prihoda tekuće godine daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 393.660,00 kn.

Najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.383.197,00 kn s udjelom 29,3%. Potom slijede kapitalne pomoći u iznosu 956.200,00 kn s udjelom 20,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 876.281,00 kn s udjelom 18,5%, te porez na promet nekretnina u iznosu 757.161,00 s udjelom 16,0%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 754.458,00 kn i imaju udjel 16,0%.

Prihodi od kapitalnih pomoći i administrativnih pristojbi ostvareni su u okviru planiranih iznosa, dok su svi drugi prihodi ostvareni iznad plana za 107.428,00 kn ili 2,4%.

Najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.962.780,00 kn s udjelom 45,7%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.583.525,00 kn, materijal i energiju u iznosu 177.629,00 kn, druge rashode poslovanja u iznosu 128.882,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 72.744,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.066.329,00 kn s udjelom 24,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 847.502,00 kn s udjelom 19,7%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 420.465,00 kn i imaju udjel 9,8%. Iznad plana za 822,00 kn ili 5,0% izvršeni su financijski rashodi i drugi nespomenuti rashodi poslovanja što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 18.707.614,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 16.172.983,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.534.631,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 455.430,00 kn, potraživanja u iznosu 2.018.699,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 60.502,00 kn.

Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.361.017,00 kn, te na potraživanja za depozite u bankama u iznosu 657.682,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 18.707.614,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 18.149.955,00 kn i obveza u iznosu 557.659,00 kn. Obveze u iznosu 557.659,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 370.072,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 187.587,00 kn.

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

**OPĆINA SUĆURAJ****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sućuraj (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je 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. Slijedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - Neosnovano su uvećani rashodi i izdaci proračuna za 49.892,50 kn jer su isti iskazani kao rashodi i kao izdaci.
  - Nisu poduzimane sustavne mjere naplate dospjelih potraživanja koja su na koncu godine iznosila 1.642.552,00 kn, a odnose se na potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu i komunalni doprinos te naknade za odvoz komunalnog otpada.
  - Nabavu radova i usluga ukupne vrijednosti 189.598,74 kn nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.407.276,00	2.020.847,00	83,9
rashodi i izdaci	2.407.276,00	2.412.010,00	100,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			3.040.067,00
financijska imovina			4.037.724,00
obveze			1.764.537,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina u iznosu 3.040.067,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu 776.854,00 kn, opremu u iznosu 77.009,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 493.868,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 466.455,00 kn te na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 1.225.881,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 3.037.724,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 125.692,00 kn, dane zajmove 187.637,00 kn, vrijednosne papire 60.240,00 kn, potraživanja za poreze 1.019.113,00 kn, potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima 545.880,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 548.822,00 kn, druga potraživanja 284.045,00 kn te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 1.266.295,00 kn

Obveze u iznosu 1.764.537,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 498.242,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine 833.431,00 kn i na obveze za zajmove u iznosu 432.864,00 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. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu utrošeni su za propisane namjene.

2. Općina je ustrojila evidenciju potraživanja za boravišnu pristojbu te je poduzimala mjere za naplatu boravišne pristojbe.
3. Doznačene pomoći iz županijskog proračuna su utrošene za propisane namjene.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Općina nije poduzela potrebne mjere naplate prihoda od općinskih poreza, komunalne naknade i naknade za odvoz komunalnog otpada.
2. Nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
3. Dio sredstava za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda nije isplaćen fizičkim i pravnim osobama.
4. Postupak nabave pojedinih radova nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama iskazani na propisanim računima računskog plana, a pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama uz primjenu načela nastanka događaja, nego prema plaćanju. Rashodi za nabavu specijalnog komunalnog vozila iskazani su kao rashodi i kao izdaci proračuna u iznosu 49.892,50 kn zbog čeg su neosnovano uvećani ukupni rashodi i izdaci za navedeni iznos. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici knjigovodstvo vode prema rasporedu iz računskog plana i obvezni su osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda iz izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema odredbi članka 21. rashodi se priznaju na temelju nastanka događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

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

## Prihodi i primici

- 2.1. Za 2005. prihodi i primici planirani su u iznosu 2.407.276,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.020.847,00 kn što je za 386.429,00 kn ili 16,1% manje od plana. Potraživanja koncem 2005. iskazana su u iznosu 2.389.380,00 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.019.113,00 kn, potraživanja na temelju zaključenog ugovora o poslovnoj suradnji u iznosu 548.822,00 kn, komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 345.550,00 kn, potraživanja od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za depozit u iznosu 191.850,00 kn, potraživanja za naknadu za odvoz komunalnog otpada u iznosu 277.889,00 kn i potraživanja od komunalnog društva za opskrbu pitkom vodom u iznosu 6.156,00 kn. U naplati prihoda od općinskih poreza, komunalne naknade i naknade za odvoz komunalnog otpada osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.

Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja prema nositeljima posla, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio sustavnu razradu dospjelih potraživanja, utvrđivanje realnosti naplate te poduzimanje mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u proračunskoj godini na koju se odnose kako bi bilo omogućeno financiranje javnih potreba iz realnih izvora.

## Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave nije donesen niti su sastavljene evidencije postupka nabave i zaključenih ugovora. prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne samouprave donose plan nabave za proračunsku godinu, a prema odredbi članka 24. istog zakona, naručitelj mora voditi evidencije postupka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te Uredu za javnu nabavu dostaviti godišnja izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi za prethodnu godinu. Izravnim ugovaranjem, nabavljene su usluge investicijskog i tekućeg održavanja prostora u lučkom pristaništu u vrijednosti 91.500,83 kn, kamenoklesarski radovi na javno prometnim površinama u vrijednosti 49.864,91 kn te izrada urbanističkog plana uređenja gospodarske zone u vrijednosti 48.233,00 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, i ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave i vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je da se prigodom nabave roba, radova i usluga postupa 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 nalozi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.*

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 24. srpnja 2006.



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

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

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

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.408.106,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 10.876.032,00 kn, što je za 467.926,00 kn ili 4,5% više u odnosu na proračun. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 24.457,00 kn. Primici i izdaci nisu planirani niti su ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.884.302,00 kn, što je za 2.991.730,00 kn ili 27,5% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 7.883.348,00 kn, što je za 2.992.684,00 kn ili 27,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 954,00 kn i uvećan za višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 24.457,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 25.411,00 kn.

Najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na promet nekretnina u iznosu 2.680.335,00 kn s udjelom 34,0%. Potom slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.071.655,00 kn s udjelom 26,3% i kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 1.324.779,00 kn s udjelom 16,8%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 1.807.533,00 kn i imaju udjel 22,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi za 1.639,00 kn ili 1,6%. Svi drugi proračunski prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa. Proračunom nisu planirani, a ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 98.735,00 kn.

Najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.146.026,00 kn s udjelom 39,9%. Odnose se na građevinske objekte u iznosu 2.261.380,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 616.155,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 204.390,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 49.369,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 14.732,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 2.782.675,00 kn ili 35,3%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 1.954.647,00 kn i imaju udjel 24,8%.

Iznad plana za 10.000,00 kn ili 100,0% izvršeni su rashodi za subvencije što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 24.327.923,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 14.206.956,00 kn i financijske imovine u iznosu 10.120.967,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva na žiro računu u iznosu 1.625.787,00 kn, potraživanja u iznosu 8.484.235,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 10.945,00 kn.

Potraživanja u iznosu 8.484.235,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.405.253,00 kn, te potraživanja koja se nadoknađuju u iznosu 78.982,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 5.136.514,00 kn, za poreze u iznosu 3.116.094,00 kn, te za prihode od imovine u iznosu 152.645,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 24.327.923,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 23.745.537,00 kn i obveza u iznosu 582.386,00 kn.

Obveze u iznosu 582.386,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 487.553,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 94.833,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 58.971,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 28.862,00 kn i obveze za financijske rashode u iznosu 7.000,00 kn.

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

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da su nepravilnosti koje se odnose na neevidentiranje potraživanja od općinskih poreza, te neplaniranje i neostvarivanje prihoda od komunalnog doprinosa ponovljene što je vidljivo iz ovog izvješća.

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.**

Proračun sadrži samo opći dio proračuna što nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o proračunu prema kojoj se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela, te plana razvojnih programa. Odluka o izvršenju proračuna nije donijeta što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o proračunu po kojoj se uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi odluka o izvršavanju proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.810.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 2.098.530,00 kn, što je za 288.530,00 kn ili 15,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, bilanca sa stanjem 31. prosinca 2005., izvještaj o obvezama i izvještaj o novčanim tijekovima. Osim navedenih izvještaja, prema odredbi članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu trebalo je sastaviti i izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te bilješke uz financijske izvještaje što nije učinjeno.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.030.212,00 kn, što je za 68.318,00 kn ili 3,3% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 2.182.881,00 kn, što je za 84.351,00 kn ili 4,0% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 152.669,00 kn i uvećan za višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 154.775,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.106,00 kn.

Najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.220.780,00 kn s udjelom 60,1%. Potom slijede drugi prihodi poslovanja u iznosu 503.897,00 kn s udjelom 24,8%, a odnose se na tekuće donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države. Svi drugi proračunski prihodi iznose 305.535,00 kn i imaju udjel 15,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 160.993,00 kn ili 12,8%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na dobit, prihodi od financijske imovine i prihodi od komunalne naknade koji su planirani u iznosu 241.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 37.867,00 kn, što je za 203.133,00 kn ili 84,3% manje od plana.

Proračunom nisu planirani niti su ostvareni prihodi od komunalnog doprinosa. Navedeni prihodi trebali su biti iskazani u proračunu gdje se iskazuju svi prihodi i primici koji pripadaju jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 895.144,00 kn s udjelom 41,0%. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 344.444,00 kn, usluge u iznosu 317.969,00 kn, druge rashode poslovanja u iznosu 194.094,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 38.637,00 kn. Potom slijede rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 379.450,00 kn ili 17,4%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 908.287,00 kn i imaju udjel 41,6%. Iznad plana za 196.889,00 kn ili 20,1% izvršeni su materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.240.349,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 8.774.078,00 kn i financijske imovine u iznosu 466.271,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva na žiro računu u iznosu 254.780,00 kn, blagajni u iznosu 3.000,00 kn, te potraživanja u iznosu 208.491,00 kn. Potraživanja se u cijelosti odnose na potraživanja za komunalnu naknadu.

Potraživanja za općinske poreze nisu evidentirana u poslovnim knjigama Općine što nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano da su 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.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.240.349,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.570.155,00 kn i obveza u iznosu 670.194,00 kn. Obveze u iznosu 670.194,00 kn odnose se u cijelosti na obveze za rashode poslovanja i to na obveze za materijalne rashode.

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

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da je nepravilnost koja se odnosi na povećanje proračunskog manjka ponovljena što je vidljivo iz ovog izvješća.

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.035.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 16.945.000,00 kn što je za 1.910.000,00 kn ili 12,7% više u odnosu na proračun. Primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su u iznosu 600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 600.500,00 kn, dok su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova planirani i izvršeni u iznosu 300.000,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.463.304,00 kn što je za 8.481.696,00 kn ili 50,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.002.776,00 kn što je za 7.942.224,00 kn ili 46,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 539.472,00 kn ili 6,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 949.565,00 kn što zajedno s iskazanim manjkom prihoda i primitaka tekuće godine daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.489.037,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći iz proračuna u iznosu 2.916.800,00 kn s udjelom 34,5%. Potom slijede prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 999.392,00 kn s udjelom 11,8%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 981.492,00 kn s udjelom 11,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 911.240,00 kn s udjelom 10,8%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 2.654.380,00 kn i imaju udjel 31,3%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od imovine i od administrativnih pristojbi za 89.371,00 kn. Svi drugi proračunski prihodi i primici su ostvareni ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.955.534,00 kn s udjelom 32,8%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.070.822,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 517.633,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 305.270,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 61.809,00 kn.

Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.831.286,00 kn s udjelom 31,4% te rashodi za tekuće pomoći u iznosu 1.230.415,00 kn s udjelom 13,7%. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 1.985.541,00 kn i imaju udjel 22,1%. Svi proračunski rashodi i izdaci ostvareni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 29.514.818,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 16.636.356,00 kn i financijske imovine u iznosu 12.878.462,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 10.224.224,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.825.539,00 kn te dani zajmovi u iznosu 828.699,00 kn. Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.494.328,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 3.041.170,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 349.848,00kn te na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 338.878,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 29.514.817,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 26.564.207,00 kn i obveza u iznosu 2.950.610,00 kn. Obveze u iznosu 2.950.610,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.604.170,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.346.440,00 kn.

U 2005. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 1.129.199,00 kn. U 2005. dani su zajmovi komunalnom društvu u vlasništvu općine u iznosu 300.000,00 kn, primljene su otplate u iznosu 600.500,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 828.699,00 kn.

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

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

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

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 18.947.250,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 7.350.000,00 kn što je za 11.597.250,00 kn ili 61,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.330.581,00 kn što je za 19.419,00 kn ili 0,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.943.098,00 kn što je za 406.902,00 kn ili 5,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 387.483,00 kn ili 5,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 136.850,00 kn što zajedno s iskazanim viškom prihoda i primitaka tekuće godine daje višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 250.633,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.197.250,00 kn s udjelom 30,0%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.914.561,00 kn s udjelom 26,1% i prihodi od općinskih poreza u iznosu 1.015.044,00 kn s udjelom 13,8%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 2.203.726,00 kn i imaju udjel 30,1%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, imovine, drugi prihodi po posebnim propisima i drugi prihodi poslovanja za 72.359,00 kn. Svi drugi proračunski prihodi i primici su ostvareni ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.249.068,00 kn s udjelom 61,2%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.737.270,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 297.430,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 202.507,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 11.861,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 1.252.332,00 kn s udjelom 18,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 627.643,00 kn s udjelom 9,0% te rashodi za zaposlene u iznosu 604.965,00 kn s udjelom 8,7%. Svi ostali proračunski rashodi iznose 209.090,00 kn i imaju udjel 3,1%.

Iznad plana za 31.693,00 kn ili 28,6% izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja su izvršeni iznad plana jer su na navedenom računu proknjiženi povrati poreza na dohodak po poreznoj prijavi u iznosu 42.853,00 kn, a koji nisu bili planirani proračunom. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 4.664.691,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 3.000.094,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 1.664.597,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.046.361,00 kn, novčana sredstva u iznosu 864.412,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 69.321,00 kn te vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 2.038.871,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 7.490,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.664.691,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 3.974.418,00 kn i obveza u iznosu 690.273,00 kn. Obveze u iznosu 690.273,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 554.853,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 135.420,00 kn.

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



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

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

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

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.979.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u istom iznosu ali je izvršena preraspodjela unutar pojedinih stavki prihoda te rashoda i izdataka. Primici nisu planirani niti su ostvareni, dok su izdaci planirani u iznosu 13.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.781,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.893.346,00 kn što je za 85.654,00 kn ili 4,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.105.916,00 kn što je za 126.916,00 kn ili 6,4% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 212.570,00 kn ili 11,2% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 32.929,00 kn što zajedno s iskazanim manjkom prihoda i primitaka tekuće godine daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 245.499,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Najznačajniji prihodi ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 621.761,00 kn s udjelom 32,8%. Potom slijede prihodi od tekućih pomoći iz proračuna u iznosu 560.880,00 kn s udjelom 29,6% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 513.270,00 kn s udjelom 27,1%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 197.435,00 kn i imaju udjel 10,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći i prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 88.150,00 kn. Svi drugi proračunski prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.242.858,00 kn s udjelom 59,0%. Odnose se na rashode za ulaganja u infrastrukturu, ceste i uređenje poslovne zone u iznosu 1.144.643,00 kn te za nabavku računalne, uredske opreme i namještaja u iznosu 98.215,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 441.165,00 kn s udjelom 20,9%, te rashodi za zaposlene u iznosu 296.120,00 kn s udjelom 14,1%. Svi ostali proračunski rashodi i izdaci iznose 125.773,00 kn i imaju udjel 6,0%.

Iznad plana za 151.473,00 kn ili 9,3% izvršeni su materijalni rashodi, rashodi za naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.972.555,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.553.529,00 kn i financijske imovine u iznosu 419.026,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 291.129,00 kn i potraživanja u iznosu 127.897,00 kn. Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 104.527,00 kn, poreza u iznosu 22.800,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 570,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.972.555,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 5.391.622,00 kn, obveza u iznosu 528.025,00 kn i primljenih zajmova u iznosu 52.908,00 kn. Obveze u iznosu 528.025,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 393.138,00 kn, materijalne rashode u iznosu 109.031,00 kn, zaposlene u iznosu 24.869,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 500,00 kn te na obveze za financijske rashode u iznosu 487,00 kn..

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

Zaduživanje je obavljeno u prethodnim godinama. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 64.689,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 11.781,00 kn te stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 52.908,00 kn.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da su pojedini rashodi izvršeni iznad planiranih iznosa što je vidljivo iz ovog izvješća.

**2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.**

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.987.985,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.814.000,00 kn, što je za 1.173.985,00 kn ili 29,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.786.914,00 kn, što je za 27.086,00 kn ili 1,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.801.312,00 kn, što je za 12.688,00 kn ili 0,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 14.398,00 kn ili 0,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 11.384,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 3.014,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.239.291,00 kn s udjelom 44,5% i poreza i prireza na dohodak u iznosu 959.212,00 kn s udjelom 34,4%. Slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 230.872,00 kn ili 8,3% i drugi prihodi poslovanja u iznosu 202.411,00 kn ili 7,3%. Drugi proračunski prihodi i primici iznose 155.128,00 kn i imaju udjel 5,6%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, tekuće pomoći, drugi prihodi, prihodi od imovine, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima te prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su iznad planiranih iznosa za 51.547,00 kn ili 1,8%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.087.408,00 kn s udjelom 74,5 % i za materijalni rashodi u iznosu 383.542,00 kn s udjelom 13,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 330.362,00 i imaju udjel 11,8%. Naknade troškova zaposlenima, rashodi za reprezentaciju, drugi rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 10.617,00 ili 0,4%, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 2.222.682,00 kn. Odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 2.084.936,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 137.746,00 kn. Financijsku imovinu čine rashodi budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 1.153.633,00 kn, potraživanja u iznosu 922.001,00 kn i novčana sredstva u iznosu 9.302,00 kn.

Potraživanja u iznosu 922.001,00 kn odnose se na druga potraživanja u iznosu 700.577,00 kn i potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 221.424,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.222.682,00 kn. Odnose se na obveze u iznosu 2.084.937,00 kn i vlastite izvore u iznosu 137.745,00 kn. Obveze u iznosu 2.084.937,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja.

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

Obveze koncem 2005. iznose 2.084.937,00 kn, potraživanja 922.001,00 kn te novčana sredstva 9.302,00 kn. S obzirom na velike dospjele obveze, a mala potraživanja i novčana sredstva dovedeno je u pitanje financiranje javnih potreba općine u tekućoj i narednim godinama, predlaže se voditi računa o preuzimanju obveza.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2005. utvrđeno je da je ponovljena nepravilnost, 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 sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.761.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.639.400,00 kn, što je za 121.600,00 kn ili 4,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.983.059,00 kn, što je za 656.341,00 kn ili 24,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.282.617,00 kn, što je za 356.783,00 kn ili 13,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 299.558,00 kn ili 15,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 518.673,00 kn što s iskazanim manjkom prihoda tekuće godine daje manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 818.231,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.436.845,00 kn s udjelom 72,5% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 477.877,00 kn s udjelom 24,1 %. Drugi prihodi i primici iznose 68.337,00 kn i imaju udjel 3,4%. Iznad plana ostvareni su porez i prirez na dohodak i tekuće pomoći za 587.832,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.236.456,00 kn s udjelom 54,2% i materijalni rashodi u iznosu 488.368,00 kn s udjelom 21,4%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 242.198,00 kn s udjelom 10,6% te drugi rashodi poslovanja u iznosu 154.062,00 kn s udjelom 6,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 161.533,00 kn i imaju udjel 7,1%. Iznad plana za 90.430,00 kn ili 16,4% izvršeni su materijalni rashodi i drugi rashodi, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.838.022,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.034.818,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 803.204,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 790.798,00 kn, novčana sredstva u iznosu 11.006,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.400,00 kn. Potraživanja u iznosu 790.798,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.838.022,00 kn. Odnose se na vlastite izvora u iznosu 8.443.540,00 kn i obveza u iznosu 1.394.482,00 kn. Obveze u iznosu 1.394.482,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 201.837,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.192.645,00 kn.

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