

MEĐIMURSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju 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 iskazane negativne tečajne razlike u iznosu 509.820,48 kn, te potraživanja za povrat studentskih stipendija i kamata i potraživanja za ulaganje u udjele u iznosu 828.853,34 kn. Za potraživanja za županijske poreze u iznosu 2.254.397,50 kn nisu poduzete mjere naplate.
 - Rashodi u iznosu 250.000,00 kn nisu bili planirani proračunom.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	85.191.427,00	80.862.556,00	94,9
rashodi i izdaci	85.191.427,00	79.812.191,00	93,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			22.545.394,00
financijska imovina			54.556.734,00
obveze			29.037.762,00
broj zaposlenika			41

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 177.400,00 kn, građevinske objekte u iznosu 20.215.967,00 kn, opremu u iznosu 1.651.033,00kn, prijevozna sredstva u iznosu 126.869,00 kn i umjetnička djela u iznosu 374.125,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 622.747,00 kn, depozite u iznosu 12.375.648,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 32.751.485,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.627.454,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 354.893,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.824.507,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.227.743,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.234,00 kn i primljene zajmove u iznosu 22.773.785,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Udio Županije u temeljnom kapitalu društva za vodogospodarstvenu djelatnost, te otplata i obveze za kupljenu zgradu u 2002., iskazani su na propisanim računima.
2. Za iznajmljivanje dva stana naplaćuju se prihodi, utvrđeni su uvjeti i kriteriji koje ispunjavaju najmoprimci i donesena je odluka o najmu stanova.
3. Plaćanja su izvršavana prema stvarno nabavljenim količinama, izvedenim radovima ili obavljenim uslugama u skladu s obračunima i ugovorima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Unutarnji nadzor nije ustrojen.
2. Prihodi od lovozakupnina utrošeni za tekuće proračunske potrebe, a nisu raspoređeni u skladu sa odredbama Zakona o lovu.
3. Od Porezne uprave nije pribavljeno izvješće o poduzetim mjerama naplate županijskih poreza i izdanim rješenjima za utvrđivanje poreza na plovila.
4. Kod pojedinih radova i usluga nisu poštivani ugovoreni rokovi završetka radova.
5. U poslovnim knjigama iskazana sredstva depozita nisu usklađena sa stvarnim stanjem na dan 31. prosinca 2005.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za udjele u temeljnom kapitalu društva za opskrbu vodom u iznosu 593.326,17 kn i potraživanja za povrat stipendija i kamata u iznosu 235.527,17 kn.

Koncem 2005. u poslovnim knjigama iskazano je stanje dugoročnih depozita za kreditiranje programa u poduzetništvu i poljoprivredi u iznosu 12.375.647,95 kn, te stanje primljenih zajmova za dogradnju sportske dvorane u iznosu 3.996.253,04 kn. Iskazani podaci u poslovnim knjigama nisu usklađeni sa podacima banaka, te nisu evidentirane negativne tečajne razlike u iznosu 509.820,48 kn. Za dvije kreditne linije nisu pribavljeni obračuni poslovnih banaka.

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

Financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje potraživanja, te usklađivanje stanja imovine sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Naložio je sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 85.191.427,00 kn, a izvršeni su u iznosu 79.812.190,93 kn, što je za 5.379.236,07 kn ili 6,3% manje od plana.

Rashodi za uplatu osnivačkog udjela izvršeni su u iznosu 250.000,00 kn, iako nisu bili planirani proračunom. Prema odredbi članka 4. Zakona o proračunu, proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna samo za namjene i do visine utvrđene proračunom..

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

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik.

Očitovanje kojim se prihvaćaju nalazi revizije, odnosno obrazlažu postupci ili razlozi zbog kojih je postupljeno na utvrđeni način, ugrađeno je u izvješće o obavljenoj reviziji.

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

GRAD ČAKOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Čakovca (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:
 - Vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine nije uvećana za ulaganja u mrtvačnicu, društvene domove, športske objekte, dječje vrtiće, podrumске просторе, ceste i parkirališta u ukupnoj vrijednosti 6.492.271,26 kn.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze što se odnose na sufinanciranje izgradnje zaobilaznice, izgradnju ceste i po sporazumu o raspodjeli imovine u iznosu 2.840.276,92 kn, prihodi od naknade za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 211.946,90 kn, prihodi od naknade za priključenje na plin i vodu te sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode u ukupnom iznosu 20.573.688,14 kn, od čega se na prihode ostvarene u 2005. odnosi 5.988.464,24 kn, prihodi od sufinanciranja izgradnje dviju ulica 268.301,85 kn, te rashodi i imovina za uložena sredstva u izgradnju ulica, vodovoda i plinovoda.
 - Popisom imovine nisu obuhvaćeni udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 77.050.086,00 kn, depoziti u poslovnim bankama i druga potraživanja 1.085.208,03 kn, građevinski objekti u pripremi, javna rasvjeta i obveze za zaposlene 241.092,80 kn.
 - Komunalni doprinos za južnu zaobilaznicu i magistralni vodovod između dva naselja nije obračunan i naplaćen.
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 576.714,38 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 317.192,91 kn.
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 18.097.310,35 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, međutim, poduzete mjere nisu dale odgovarajuće rezultate, te su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se razrada dospjelih potraživanja, te razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su putokazi, usluge uređenja kuhinje, projektantskog nadzora, čuvanja imovina i osoba, prijevoza drva, te radovi na izgradnji dva parkirališta ukupne vrijednosti 829.955,21 kn

- Dopunama ugovoru su izravnom pogodbom s izvođačem radova uvećani radovi za sanaciju ceste u vrijednosti 322.287,40 kn ili 23,0% više u odnosu na osnovni ugovor i za izgradnju društvenog doma u vrijednosti 221.564,20 kn ili 27,7% više od osnovnog ugovora. Bez zaključenih pisanih dodataka ugovoru za izgradnju pješačke zone, izravnim pogodbama prihvaćene su izmjene i dopune osnovnom ugovoru prema kojima su nabavljene granitne ploče čija je vrijednost za 340.094,08 kn manja od ugovorene, a vrijednost radova je za dodatne i izmijenjene radove uvećana za 483.455,91 kn. Odluke o odabiru ponuda s propisanim podacima nisu objavljene u službenom glasilu.
- Odlukom o odabiru ponude za izgradnju druge etape društvenog doma utvrđena je cijena najpovoljnije ponude 1.384.981,92 kn, s ponuditeljem je ugovoren dio radova u vrijednosti 799.994,93 kn, a nadmetanje nije poništeno, iako je cijena najpovoljnije ponude bila veća od osiguranih sredstava za nabavu.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	93.233.898,00	82.642.351,00	88,6
rashodi i izdaci	93.233.898,00	82.805.172,00	88,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			149.614.343,00
financijska imovina			103.080.355,00
obveze			19.965.959,00
broj zaposlenika			28

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 22.310.285,00 kn, građevinske objekte u iznosu 51.988.708,00 kn, opremu u iznosu 638.121,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 224.605,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 74.184.754,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 267.870,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.785.156,00 kn, depozite u iznosu 1.083.070,00 kn, dane zajmove u iznosu 10.408.396,00 kn, udjele u glavnici javnih društava u iznosu 77.050.086,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.425.593,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.442,00 kn, druga potraživanja u iznosu 84.519,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 241.093,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 681.783,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.610.997,00 kn, te za zajmove u iznosu 17.673.179,00 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 postupljno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Rješenja o komunalnom doprinosu sadrže podatke o stupnju izgrađenosti objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
2. Proračunom su planirani svi izdaci.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina, te nisu iskazani svi prihodi i rashodi.
2. Grad je ulagao slobodna novčana sredstva u novčani fond trgovačkog društva za upravljanje investicijskih fondovima.
3. U državni proračun nije uplaćeno 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
4. U više slučajeva nabavljena je roba, radovi i usluge bez primjene propisanih postupaka nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine nije uvećana za ulaganja u mrtvačnicu, društvene domove, športske objekte, dječje vrtiće, podrumске prostore, ceste i parkirališta u ukupnoj vrijednosti 6.492.271,26 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze što se odnose na sufinanciranje izgradnje zaobilaznice, izgradnju ceste i po sporazumu o raspodjeli imovine u iznosu 2.840.276,92 kn. Nisu evidentirani prihodi od naknade za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 211.946,90 kn, koje prikuplja gradsko komunalno društvo u cijeni komunalne usluge, prihodi od naknade za priključenje na plin i vodu, te sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode u ukupnom iznosu 20.573.688,14 kn, od čega se na prihode ostvarene u 2005. odnosi 5.988.464,24 kn, prihodi od sufinanciranja izgradnje dviju ulica 268.301,85 kn, te rashodi i imovina za uložena sredstva u izgradnju ulica, vodovoda i plinovoda. U skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, svi prihodi i primici koji pripadaju jedinicama lokalne samouprave, kao i svi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju se na bruto načelu.

Popisom imovine nisu obuhvaćeni udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 77.050.086,00 kn, depoziti u poslovnim bankama i druga potraživanja 1.085.208,03 kn, građevinski objekti u pripremi, javna rasvjeta i obveze za zaposlene 241.092,80 kn. Imovina nije popisana u naturalnim i novčanim izrazima. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci se u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu evidenciju prihoda, rashoda i dugotrajne imovine, te evidentiranje obveza u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je pribavljanje obračuna izgrađenih objekata i uređaja komunalne infrastrukture od trgovačkih društava za opskrbu vodom i plinom. Naložio je popisati svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 93.233.898,63 kn, a ostvareni su u iznosu 82.642.351,20 kn, što je za 10.591.547,43 kn ili 11,4% manje od plana.

Komunalni doprinos nije obračunan i naplaćen za izgrađenu južnu zaobilaznicu na području Grada, te za izgrađeni magistralni vodovod između dva naselja nije ispostavljeno rješenje za komunalni doprinos, koji prema odluci poglavarstva iznosi 74.064,00 kn.

Prema odredbi članka 31. Zakona o komunalnom doprinosu, komunalni doprinos je novčano davanje koje se plaća za građenje i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a plaća ga vlasnik građevinske čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 576.714,38 kn, od čega je 259.521,47 kn utrošeno za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 317.192,91 kn. U skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun.

Dospjela potraživanja koncem godine iznose 18.097.310,35 kn, a odnose se na dani zajam s kamatama u iznosu 13.702.626,69 kn, komunalnu naknadu 1.381.976,90 kn, gradske poreze 1.389.560,26 kn, komunalni doprinos 911.953,37 kn, zakupnine i najamnine 365.212,15 kn, spomeničku rentu 307.602,08 kn i drugo 38.378,90 kn. Za nepravodobne uplate dužnicima su upućene opomene i obračunane kamate, a postupci prisilne naplate pokrenuti su za naplatu komunalne naknade, spomeničke rente, poreza na tvrtku, poreza na potrošnju i zakupnina. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate, te su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

Državni ured za reviziju naložio je obračunavanje i naplatu komunalnog doprinosa za izgradnju građevina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Posebnu pozornost treba posvetiti naplati komunalne naknade, gradskih poreza i komunalnog doprinosa. Kako su potraživanja za ove prihode visoka i nakon dostave opomena, te pokrenutih postupaka prisilne naplate, predložio je razradu naplate sumnjivih, spornih i dospjelih potraživanja, te naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.1. Postupci javne nabave

Za uređenje školske kuhinje izvršeni su rashodi u iznosu 316.142,07 kn. Za radove je u srpnju 2005. zaključen ugovor u vrijednosti 300.905,68 kn. Izvoditelj radova odabran je postupkom javnog prikupljanja ponuda, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj naručitelji odredbe Zakona mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Nabava robe, radova i usluga vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn obavlja se postupkom javnog nadmetanja, nadmetanja po pozivu ili izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku nabave.

Usluge projektantskog nadzora u iznosu 176.869,38 kn, čuvanja imovina i osoba 167.020,39 kn, prijevoza drva 77.106,99 kn, nabava putokaza 54.900,00 kn, te radovi na izgradnji dva parkirališta ukupne vrijednosti 37.916,38 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem nabaviti istovrsnu robu, uslugu i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn bez prethodno provedenog postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Dopunama ugovoru su izravnom pogodbom s izvoditeljem radova uvećani radovi za sanaciju ceste u vrijednosti 322.287,40 kn ili 23,0% više u odnosu na osnovni ugovor i za izgradnju društvenog doma u vrijednosti 221.564,20 kn ili 27,7% više od osnovnog ugovora. Bez zaključenih pisanih dodataka ugovoru za izgradnju pješačke zone, izravnim pogodbama prihvaćene su izmjene i dopune osnovnom ugovoru prema kojima su nabavljene granitne ploče čija je vrijednost za 340.094,08 kn manja od ugovorene, a vrijednost radova je za dodatne i izmijenjene radove uvećana za 483.455,91 kn. Odluke o odabiru ponuda s propisanim podacima nisu objavljene u službenom glasilu. Odlukom o odabiru ponude za izgradnju druge etape društvenog doma utvrđena je cijena najpovoljnije ponude 1.384.981,92 kn, s ponuditeljem je ugovoren dio radova u vrijednosti 799.994,93 kn, a nadmetanje nije poništeno, iako je cijena najpovoljnije ponude bila veća od osiguranih sredstava za nabavu.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje nabave istovrsne robe, radova i usluga vrijednosti do 200.000,00 kn skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti, a nabave iznad 200.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je naložio ugovaranje radova u skladu s ponudom i objavljivanje obavijesti o zaključenim dodacima ugovorima u službenom glasilu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te zaključivanje ugovora za dodatne i izmijenjene radove u pisanom obliku u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

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

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

GRAD MURSKO SREDIŠĆE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Murško Središće (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 objektivnan 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 prihodi od naknade za priključenje na vodovod i plinsku mrežu te sredstva prikupljena u cijeni vode za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u razdoblju od 2002.-2005. u iznosu 1.230.990,32 kn, rashodi te imovina u vrijednosti uloženi sredstava u izgradnju vodovoda i plinovoda.
 - Komunalna naknada od vlasnika i korisnika garažnog prostora i građevnog zemljišta koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta, te prihodi od najma stanova nisu prikupljeni.
 - Putem javnog nadmetanja prodana su tri građevinska zemljišta za 588.982,00 kn, prodajne cijene umanjene su za 98,0%, te su zemljišta prodana za 11.779,64 kn. U objavljenim natječajima nisu bili navedeni uvjeti i mogućnosti umanjenja prodajnih cijena zemljišta.
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.332.536,49 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzete sve mjere naplate, a poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate, te su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	7.488.676,00	6.489.479,00	86,7
rashodi i izdaci	7.488.676,00	6.609.499,00	88,3
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			22.856.314,00
financijska imovina			16.153.606,00
obveze			487.197,00
broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 411.251,00 kn, građevinske objekte u iznosu 21.666.643,00 kn, opremu u iznosu 106.697,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 651.876,00 kn i druga imovina u iznosu 19.847,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 919.520,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 13.790.200,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.443.886,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 50.437,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 186.857,00 kn i primljene zajmove u iznosu 249.903,00 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. utvrđeno je da su nepravilnosti ponovljene, odnosno, nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Program održavanja komunalne infrastrukture za proračunsku godinu nije donesen prije početka fiskalne godine.

2. U državni proračun nije uplaćeno 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
3. Za potraživanja za komunalnu naknadu i komunalne doprinose nisu poduzimane mjere prisilne naplate.

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 nisu evidentirani prihodi od naknade za priključenje na vodovodni i plinski sustav, te od naknada sadržanih u cijeni vode što ih prikupljaju trgovačka društva za opskrbu vodom i plinom na temelju javnih ovlasti, rashodi za ulaganja u izgradnju vodovodne i plinske mreže, te povećanje vrijednosti imovine za ulaganja. Prema izvješćima trgovačkih društava, u razdoblju od 2002. do konca 2005. ukupno je prikupljeno 1.230.990,32 kn, od čega se 579.860,32 kn odnosi na naknadu za priključenje na vodovod i naknade sadržane u cijeni vode, a 651.130,00 kn na naknadu za priključenje na plin. Prema izvješćima trgovačkih društava, sredstva su utrošena za izgradnju vodovodne i plinske mreže. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda, rashoda i dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 7.488.676,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.489.479,72 kn, što je za 999.196,28 kn ili 13,3% manje od planiranih.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 589.917,50 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje komunalne naknade za vlasnike i korisnike garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta, a korisnici nisu utvrđeni te sredstva nisu prikupljana, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od najma ostvareni su u iznosu 7.065,43 kn. Ostvareni su po ugovorima za dva stana. Za preostala tri stana s korisnicima nisu zaključeni ugovori i ne naplaćuje se najamnina. Zajedničku pričuvu za tri stana plaća Grad. Prema odredbama Zakona o najmu stanova, s najmoprimcem se zaključuje ugovor o najmu stana, a najmoprimac može plaćati zaštićenu ili slobodno ugovorenu najamninu.

Po objavljenim natječajima, u 2004. i 2005. prodana su tri građevinska zemljišta u poduzetničkoj zoni ukupne površine 19 075,0 m² za 588.982,00 kn. Na temelju zaključka poglavarstva iz srpnja 2004. i odluke o utvrđivanju kriterija za prava i visinu olakšica kod gradnje i investiranja u proizvodne djelatnosti iz listopada 2004., prodajne cijene umanjene su za 98,0%, odnosno za 577.202,36 kn, u svrhu razvoja proizvodnih djelatnosti i poticanja zapošljavanja. Opravdanost umanjenja obrazložena je uz studiju o izgradnji poduzetničke zone. Nakon umanjenja, prodajna cijena zemljišta iznosila je 11.779,64 kn. U objavljenim natječajima, nisu bili navedeni uvjeti i mogućnosti umanjenja prodajnih cijena građevinskih zemljišta.

U natječajima je trebalo navesti mogućnosti umanjenja prodajnih cijena građevinskih zemljišta, kako bi zainteresiranima pogodnosti kod kupnje zemljišta bile dostupne pod jednakim uvjetima. Kupci zemljišta ugovorima su se obvezali izgraditi proizvodne objekte od 1 000,0 m³, a prema odluci iz listopada 2004., olakšica pri kupnji zemljišta se ostvaruje ako kupac izgradi objekt na najmanje 30,0% površine kupljenog zemljišta. Jednom kupcu broj zaposlenih ugovorom nije uvjetovan, što nije u skladu s odlukom o ostvarivanju olakšica, prema kojoj se olakšica ostvaruje ako kupci na kupljenih 300,0 m² otvore jedno radno mjesto. Grad je s kupcima trebao zaključiti ugovore, u kojima su na jasan i nedvojbena način sadržani uvjeti i pogodnosti kupnje u skladu s odlukom o utvrđivanju kriterija za prava i visinu olakšica kod gradnje i investiranja u proizvodne djelatnosti.

Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iznose 1.332.536,49 kn, što je 20,5% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Na nepravodobne uplate komunalne naknade obračunane su i naplaćivane zatezne kamate, a za zakupnine, najamnine, te dio poreznih prihoda pokrenuti su postupci ovrhe. Za druga potraživanja dužnicima su upućene opomene. S obzirom da poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate, te su potraživanja i dalje vrijednosno značajna, predlaže se razrada dospjelih potraživanja, te razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je utvrđivanje i naplatu komunalne naknade za korisnike garažnog prostora i građevinskih zemljišta u skladu s odlukom o komunalnoj naknadi i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te zaključivanje ugovora o najmu stanova i ispostavljanje računa za najam stanova u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.

Državni ured za reviziju je naložio u natječajnoj dokumentaciji te kod zaključivanja ugovora o prodaji, jasno i nedvojbeno objaviti i ugovoriti uvjete i kriterije pod kojima se prodaje zemljište.

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

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

GRAD PRELOG

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2004. grada Preloga bile su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate 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 neiskazivanje obveza po zaduživanju, 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 15.761.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.108.650,00 kn, što je za 1.652.350,00 kn ili 10,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke uz bilancu ne sadrže pregled stanja i rokova dospijea primljenih zajmova i otplata, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj su obvezne bilješke uz bilancu, između ostaloga, pregled stanja i rokova dospijea dugoročnih i kratkoročnih zajmova.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.918.297,00 kn, što je za 1.190.353,00 kn ili 8,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.140.838,00 kn, što je za 967.812,00 kn ili 6,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 222.541,00 kn ili 1,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 86.030,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 136.511,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.553.670,00 kn s udjelom 19,8%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.919.741,00 kn s udjelom 14,9%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.775.934,00 kn s udjelom 13,7%, drugih prihoda poslovanja u iznosu 1.321.533,00 kn s udjelom 10,2%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.223.355,00 kn s udjelom 9,5% i prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.188.140,00 kn s udjelom 9,2%. Drugi prihodi i primici iznose 2.935.924,00 kn i imaju udjel 22,7%. Ispod plana su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 465.545,00 kn ili 27,6%, kapitalne pomoći za 360.259,00 kn ili 15,8% od planiranoga i prihodi od nefinancijske imovine za 166.260,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi i primici su ostvareni u okviru planiranih iznosa,

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.492.041,00 kn s udjelom 26,6%, materijalne rashode u iznosu 3.269.649,00 kn s udjelom 24,9%, druge rashode u iznosu 2.872.206,00 kn s udjelom 21,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.666.373,00 kn s udjelom 12,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.840.569,00 kn i imaju udjel 13,9%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 69.505,429,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 49.235.241,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 20.270.188,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 528.085,00 kn, potraživanja u iznosu 3.638.403,00 kn i dionice i udjeli u glavnicu javnih društava u iznosu 16.103.700,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.638.403,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 3.041.102,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 326.775,00 kn, za poreze u iznosu 180.865,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 80.339,00 kn i druga potraživanja u iznosu 9.322,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 69.505.429,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 68.127.397,00 kn i obveze u iznosu 1.378.032,00 kn. Obveze u iznosu 1.378.032,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 639.503,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 407.562,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 330.967,00 kn.

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

Početno stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 1.760.083,00 kn, dok zajmovi iz prethodnih godina u ukupnom iznosu 1.051.408,00 kn nisu iskazani, a odnose se na zaduživanje kod Hrvatskih voda i kod prodavatelja za kupnju dva stana, te početno stanje iznosi 2.811.491,00 kn. U 2005. otplaćeno je u iznosu 1.120.580,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2005. iznosi 1.690.911,00 kn, od čega je iskazano u iznosu 639.503,00 kn, dok 1.051.408,00 kn nije iskazano. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, obveze su neizmirene obveze proračuna proizašle iz prošlih događaja koje se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, a iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

OPĆINA BELICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Belica (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:
 - Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.555,08 kn nisu utrošena za zakonom propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 30.011,78 kn.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 870.876,04 kn, što je 37,9% u odnosu na ukupno ostvarene prihode, dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Planirane vrijednosti nabave roba, radova i usluga u proračunu, planu nabave te programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture nisu usklađene. Plan nabave i programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture moraju biti sastavljeni u skladu s potrebama i osiguranim sredstvima u proračunu, te realnim vrijednostima roba, radova i usluga koje se planiraju nabavljati.
 - Ustupljeni su radovi uređenja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 142.888,95 kn, te su pribavljene usluge parcelacije zemljišta i identifikacije parcela u vrijednosti 30.138,88 kn, bez donesene odluke o osnivanju stručnog povjerenstva s propisanim podacima i bez primjene postupaka propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbom o nabavi robe radova i usluga male vrijednosti.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.497.449,00	2.295.184,00	91,9
rashodi i izdaci	2.497.449,00	2.565.655,00	102,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			6.310.560,00
financijska imovina			8.352.025,00
obveze			110.496,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.613.427,00 kn, građevinske objekte u iznosu 4.668.381,00 kn i opremu u iznosu 28.752,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 136.915,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.312.300,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 902.810,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.600,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 102.896,00 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 postupljno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s Odlukom o uvjetima i plaćanju gotovim novcem.
2. Naknade za koncesije obračunane su i naplaćene.
3. Općina prikuplja prihode od građana na temelju zakona i propisa.

4. Odluka o groblju usklađena je s odredbama Zakona o grobljima.
5. Proračunska sredstva isplaćivana su na temelju odluka vijeća i poglavarstva.
6. Ugovori o zakupu usklađeni su sa Zakonom o zakupu i prodaji poslovnog prostora, a poslovni prostori evidentirani su u imovini Općine.
7. Članovima predstavničkih, izvršnih i radnih tijela naknade su isplaćene na temelju odluke općinskog vijeća.
8. Obavljena je kontrola izvedenih radova.
9. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s propisima.
10. U poslovnim knjigama evidentirane su obveze, potraživanja i vlasnički udjeli u trgovačkim društvima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi izvršeni su znatno iznad planiranih iznosa.
2. Na nepravodobno naplaćene prihode nisu obračunane i naplaćene zatezne kamate.
3. U državni proračun nije uplaćeno 55,0% sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2005. prihodi i primici planirani su u iznosu 2.497.449,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.295.184,68 kn, što je za 202.264,32 kn ili 8,1% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 54.566,86 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 30.011,78 kn, a sredstva u iznosu 24.555,08 kn nisu utrošena za zakonom propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. U skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, za isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima, te za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2005. iznose 870.876,04 kn što je 37,9% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Većina potraživanja odnosi se na potraživanja iz ranijih godina, a povjerenstvo za popis imovine predložilo je zbog zastare otpis potraživanja u iznosu 121.694,66 kn, odnosno 13,5% ukupnih potraživanja. Za nepravodobne uplate dužnicima su upućene opomene što nije dalo odgovarajuće rezultate, te su potraživanja za pojedine prihode i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i trošenje prikupljenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Također je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

- 2.1. Planirane vrijednosti nabave roba, radova i usluga u proračunu, planu nabave te programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture nisu usklađene. Za izgradnju javne rasvjete, projektne dokumentacije, odvodnju oborinskih voda, energetskih vodova, kino dvorane i društvenog doma, te za održavanje deponija, nerazvrstanih cesta, groblja i okoliša proračunom je planirano 470.193,00 kn, planom nabave 2.693.000,00 kn, a programima gradnje i održavanja komunalne infrastrukture 1.216.000,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su u 2006. u ukupnom iznosu 394.036,19 kn.

Za dovoz šljunka i uređenje nerazvrstanih cesta proveden je u srpnju 2004. postupak ograničenog prikupljanja ponuda. Od pet traženih, pristigle su dvije ponude, te je povjerenstvo s odabranim ponuditeljem zaključilo ugovor. Ugovorena je cijena stroja po satu rada, te dovoz šljunka i odvoz otpadnog materijala po m³. Ukupna vrijednost radova nije ugovorena i nije vidljiva iz ponude, što ne omogućava usporedbu ugovorenih i izvršenih radova. Prema odredbi članka 40. Zakona o javnoj nabavi, ponuda u relativnom iznosu bez cijene u apsolutnom iznosu nije dopuštena. Radovi su izvedeni, a okončani obračun u vrijednosti 142.888,95 kn sastavljen u lipnju 2005., što je plaćeno.

Parcelaciju zemljišta i identifikaciju parcela obavljalo je trgovačko društvo odabrano postupkom izravnog ugovaranja, za što su izvršeni rashodi u iznosu 30.138,88 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem nabaviti istovrsnu robu, uslugu i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn bez prethodno provedenog postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s proračunom, odnosno s potrebama i osiguranim sredstvima, te realnim vrijednostima roba, radova i usluga koje se planiraju nabavljati.

Naložio je prije početka nabave roba, radova i usluga donijeti pisanu odluku s propisanim podacima i zaključivanje ugovora kojima je određena ukupna ugovorena vrijednost roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je provođenje postupka nabave istovrsne robe, radova i usluga čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u proračunskoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Naložio je donošenje programa javnih potreba u kulturi i sportu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu, te raspodjelu sredstava udrugama obaviti na temelju unaprijed utvrđenih kriterija, programa i financijskih planova, a o utrošenim sredstvima prikupiti izvješća.

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

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

OPĆINA DEKANOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općina Dekanovec (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 prihodi od naknade za priključenje na vodovod i u cijeni vode prikupljeni u 2005. u iznosu 51.587,88 kn, te prikupljeni u razdoblju 2002.-2004. u iznosu 46.768,30 kn, rashodi u iznosu 32.423,87 kn, te imovina u vrijednosti uloženi sredstava u izgradnju vodovoda.
 - Komunalna naknada od vlasnika i korisnika garažnog prostora, te godišnja grobna naknada nisu prikupljane.
 - Plaća zaposlenika nije uvećana za dodatak za svaku navršenu godinu radnog staža.
 - Nabavljeni su radovi za izgradnju parkirališta i odvodnju oborinske vode u iznosu 319.955,06 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	1.695.550,00	1.322.763,00	78,0
rashodi i izdaci	1.695.550,00	1.435.906,00	84,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			5.142.294,00
financijska imovina			2.168.781,00
obveze			111.089,00
broj zaposlenika			1

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 910.613,00 kn, građevinske objekte u iznosu 4.186.567,00 kn i opremu u iznosu 45.114,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 16.616,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.954.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 198.165,00 kn.

Obveze se u cijelosti odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 111.089,00 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 postupljno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U računovodstvenoj evidenciji iskazana su potraživanja za komunalni doprinos i sufinanciranje građana.
2. Primljeni robni krediti i izdaci po ugovorima o djelu iskazani su na propisanim računima u skladu s računskim planom proračuna.

3. Prihodi su utrošeni u skladu s namjenama.
4. Za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova sastavljen je obračun.
5. Odluka o grobljima usklađena je s odredbama Zakona o grobljima.
6. Rashodi za poslove izvan radnog vremena nisu isplaćivani.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Izvršavanje izdataka iznad planiranih.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi od naknade za priključenje na vodovod, rashodi za izgradnju vodovoda te imovina u vrijednosti uloženi sredstava u izgradnju vodovoda u iznosu 32.423,87 kn koje po danim javnim ovlastima prikuplja trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom te od naknade za priključenje na plin u iznosu 19.164,01 kn, odnosno ukupno 51.587,88 kn. U ranijim godinama nisu iskazani prihodi od naknade za priključenje na vodovod i u cijeni vode i rashodi za razdoblje 2002.-2004. u iznosu 46.768,30 kn. U skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu evidenciju prihoda, rashoda te dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 1.695.550,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.322.763,09 kn što je za 372.237,00 kn ili 22,0% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 114.571,76 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje komunalne naknade za vlasnike i korisnike garažnog prostora, korisnici nisu utvrđeni te sredstva nisu prikupljana, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Za korištenje grobnog mjesta u ožujku 2004. donesena je odluka o visini godišnje grobne naknade. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima, za korištenje grobnog mjesta obveznici plaćaju godišnju grobnu naknadu. Tijekom 2004. i 2005. Općina nije naplaćivala godišnju grobnu naknadu.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje i naplatu komunalne naknade za vlasnike i korisnike garažnog prostora u skladu s odlukom o komunalnoj naknadi i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te godišnje grobne naknade u skladu s odlukom o visini godišnje grobne naknade i Zakonom o grobljima.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2005. planirani su u iznosu 1.695.550,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.435.906,00 kn što je za 259.644,00 kn ili 15,3% manje od plana.

Općina ima jednog zaposlenika. Rashodi za bruto plaće i doprinose izvršeni su u iznosu 52.899,39 kn. Obračun plaće obavljen je prema ugovoru o radu, kojim je utvrđena bruto plaća. Plaća nije uvećana za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Prema odredbi članka 108. Zakona o državnim službenicima i namještenicima, plaću čini umnožak koeficijenta složenosti radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Državni ured za reviziju je naložio obračunavanje plaća u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.1. S izvoditeljima radova na izgradnji parkirališta u centru naselja i odvodnje oborinske vode, bez prethodno provedenih propisanih postupaka nabave, zaključeni su ugovori u srpnju 2004., odnosno, u travnju 2005. ukupne vrijednosti 319.955,06 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ustupanje radova obavljeno je postupkom izravnog ugovaranja, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti, prema kojoj naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, odnosno ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

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

Na izvješće o obavljenoj reviziji, s izraženim mišljenjem, očitovao se zakonski predstavnik. Očitovanje kojim se prihvaćaju 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. ožujka 2006.

OPĆINA DOMAŠINEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Domašinec (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 značajnijim aspektima iskazuju objektivnan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

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

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.572.000,00	2.565.752,00	99,8
rashodi i izdaci	2.572.000,00	2.261.667,00	87,9
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			14.568.796,00
financijska imovina			5.743.200,00
obveze			190.367,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 2.004.071,00 kn, građevinske objekte u iznosu 10.215.424,00 kn, opremu u iznosu 141.261,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 31.746,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 2.176.294,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 578.660,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.805.500,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 36.100,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 322.940,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 160.367,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.000,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Tijekom godine, u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za općinske poreze.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U državni proračun nije uplaćeno 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Ostvareni prihodi i primici, te izvršeni rashodi i izdaci

- 1.1. Općina Domašinec obuhvaća naselja Domašinec i Turčišće s ukupno 2 460 stanovnika. Svojim poslovanjem u 2005. ostvarila je planirane poslove i zadatke, svrsishodno koristeći prikupljena sredstva u cilju zadovoljavanja javnih potreba i interesa građana. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 2.565.751,97 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 2.261.667,14 kn. U tekućoj godini ostvaren je višak prihoda u iznosu 304.084,83 kn, a višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 121.242,00 kn, te raspoloživa sredstva u narednom razdoblju iznose 425.326,83 kn. Postupcima revizije nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja.

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 23. lipnja 2006.

OPĆINA DONJA DUBRAVA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Donja Dubrava (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 pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nije evidentiran veći dio nefinancijske imovine, a odnosi se na nekretnine (zgrade, ceste, javna rasvjeta) u vlasništvu Općine. Nisu evidentirana potraživanja za komunalni doprinos, općinske poreze i drugo u iznosu 308.809,83 kn, obveze za izradu monografije u iznosu 78.000,00 kn, prihodi od naknade za priključenje na vodovod te prihodi od naknada koje se prikupljaju u cijeni vode u ukupnom iznosu 312.624,43 kn, od čega se na prihode ostvarene u 2005. odnosi 163.325,00 kn, te prihodi od naknade od iskorištavanja mineralnih sirovina, korištenja prostora elektrana i zakupa prostora u ukupnom iznosu 81.485,85 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.750.000,00	2.692.949,00	97,9
rashodi i izdaci	2.750.000,00	2.404.881,00	87,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			644.226,00
financijska imovina			5.932.286,00
obveze			16.532,00
broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljišta u iznosu 247.667,00 kn i građevinske objekte i opremu u iznosu 396.559,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 918.311,00 kn, dane zajmove 61.000,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 4.626.139,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 310.671,00 kn i rashode budućeg razdoblja 16.165,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.532,00 kn.

II. 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 postupljno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine i obaveza je obavljen.
2. Donesena je odluka o komunalnoj naknadi i odluka o komunalnom doprinosu.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni.

4. Odluka o općinskim porezima usklađena je s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.
5. Za obavljanje koncesija ugovorene su naknade.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani svi prihodi, rashodi, obveze i vrijednost cjelokupne dugotrajne imovine.
2. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih.
3. Povrati od zaduživanja nisu iskazani na propisanim računima računskog plana.
4. Za nepravodobne uplate komunalne naknade nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
5. Općina nije obračunala i naplaćivala godišnju grobnu naknadu.
6. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava prikupljenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane zgrade, zemljišta, ceste i javna rasvjeta u vlasništvu Općine. Udjeli u trgovačkom društvu za opskrbu plinom evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 2.500.000,00 kn, a prema podacima trgovačkog društva, udio Općine u temeljnom kapitalu iznosi 2.740.000,00 kn, odnosno 2,0% ukupnog temeljnog kapitala društva.

Nisu iskazane obveze za izradu monografije u iznosu 78.000,00 kn, te potraživanja za komunalni doprinos, općinske poreze i drugo u iznosu 308.809,83 kn. U skladu s odredbom 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, a u skladu s odredbom članka 18. Pravilnika, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U приходima nisu iskazani prihodi od naknade za priključenje na vodovod, naknade prikupljene u cijeni vode za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 312.624,43 kn, te naknade od iskorištavanja mineralnih sirovina, korištenja prostora elektrana i zakupa prostora 81.485,85 kn, odnosno ukupno 394.110,28 kn. U poslovnim knjigama iskazani su prihodi u iznosu 30.789,21 kn, a odnose se na ispravak knjiženja iz 2004, te rashodi u iznosu 33.519,70 kn koji su izvršeni u protekloj godini.

U skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prihodi su povećanje ekonomske koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanje obveza. Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje svih prihoda, rashoda, obveza i vrijednosti cjelokupne dugotrajne imovine 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 1. rujna 2006.

OPĆINA DONJI KRALJEVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Donji Kraljevec (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 objektivnan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine nije uvećana za ulaganja u prostorni plan u vrijednosti 282.142,10 kn.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana sredstva depozita u poslovnoj banci i druga potraživanja u iznosu 604.120,91 kn, obveze za izvedene radove rekonstrukcije ulice i izgradnje kolektora kanalizacije u iznosu 202.834,05 kn, prihodi od naknade za priključenje na plin i vodu te prihodi od naknada koje se prikupljaju u cijeni vode u ukupnom iznosu 1.359.850,00 kn, od čega se na prihode ostvarene u 2005. odnosi 444.467,31 kn, te rashodi i imovina u vrijednosti uloženi sredstava u izgradnju vodovoda i plinovoda, prihodi iz županijskog proračuna za provedbu izbora u iznosu 11.500,00 kn i dio rashoda za izbore u istom iznosu.
 - U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 45.442,27 kn.
 - Izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave pribavljeni su naknadni radovi rekonstrukcije dijela ulice u vrijednosti 27.163,03 kn, radovi sanacije prilaza ambulanti i stambenim zgradama u vrijednosti 72.032,03 kn, te radovi na rekonstrukciji druge ulice u vrijednosti 49.857,98 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	7.550.750,00	7.095.981,00	94,0
rashodi i izdaci	7.550.750,00	6.654.392,00	88,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			28.960.603,00
financijska imovina			11.967.441,00
obveze			3.048.702,00
broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 57.080,00 kn, građevinske objekte u iznosu 16.716.454,00 kn, opremu u iznosu 317.553,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 10.000,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 10.000,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 107.349,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 11.742.167,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 510.216,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.701.100,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 756.125,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 259.039,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 789.663,00 kn i primljene zajmove u iznosu 2.000.000,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Općine za 2004., 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. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Donesena je odluka o visini naknade za priključenje na kanalizacijsku mrežu.
3. Poduzimane su mjere za naplatu prihoda od koncesije i komunalne naknade.
4. Donesene su odluke o godišnjoj grobnoj naknadi i visini iste u skladu s odredbama Zakona o groblju.
5. Za zakup poslovnog prostora ispostavljeni su računi u skladu s ugovorenim.
6. Za najam stanova zaključeni su ugovori, te su poduzimane mjere naplate najamnine.
7. Za zaduživanje pribavljene su prethodne suglasnosti Ministarstva financija i odobrenje Vlade.
8. Rashodi i izdaci su izvršeni do iznosa planiranih proračunom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za prihode od općinskih poreza nisu poduzimane mjere naplate.
2. Od ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nije uplaćeno 55,0% u državni proračun.
3. Za kapitalna ulaganja nisu sastavljene projekcije kojima se planira dinamika izgradnje te utvrđuju izvori financiranja.

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. Vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine nije uvećana za ulaganja u prostorni plan u vrijednosti 282.142,10 kn. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze i naknadu za koncesiju za skupljanje, odvoz i odlaganje otpada u ukupnom 338.653,91 kn, te depozit u poslovnoj banci 265.467,00 kn. Nisu iskazani prihodi od naknade za priključenje na plin i vodu, prihodi od naknada koji se ubiru u cijeni vode u iznosu 1.359.850,00 kn, od čega se na prihode ostvarene u 2005. odnosi 444.467,31 kn, te rashodi i imovina u vrijednosti uloženi sredstava u izgradnju vodovoda i plinovoda. Nisu iskazani prihodi iz županijskog proračuna za provedbu izbora u iznosu 11.500,00 kn, niti dio rashoda za izbore u istom iznosu. Nisu iskazani rashodi, ulaganja, te obveze prema izvoditeljima za radove u vrijednosti 202.834,05 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici za 2005. planirani su u iznosu 7.550.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.095.981,22 kn, što je za 454.768,78 kn ili 6,0% manje od plana. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 82.622,30 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 45.442,27 kn. U skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Državni ured za reviziju je naložio u državni proračun uplatiti pripadajući dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Postupci javne nabave

- 3.1. Izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave pribavljeni su naknadni radovi rekonstrukcije dijela ulice u vrijednosti 27.163,03 kn ili 12,7% više od ugovorenoga, radovi sanacije prilaza ambulanti i stambenim zgradama u vrijednosti 72.032,03 kn ili 49,8% više od ugovorenoga, te radovi na rekonstrukciji druge ulice u vrijednosti 49.857,98 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave robe, 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.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu istovrsnih roba, radova i usluga vrijednosti do 200.000,00 kn obaviti 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 28. lipnja 2006.

OPĆINA DONJI VIDOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Donji Vidovec (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazane ceste, te prihodi od naknade za priključenje na plin i vodovod i naknada u cijeni vode prikupljeni u 2005. u iznosu 53.102,05 kn, ni rashodi i imovina u vrijednosti uloženi sredstava u izgradnju vodovoda. Nisu iskazana potraživanja za općinske poreze i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 58.621,60 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 223.557,48 kn nisu poduzete mjere naplate.
 - U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 15.005,88 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	920.000,00	908.214,00	98,7
rashodi i izdaci	920.000,00	890.791,00	96,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			3.472.117,00
financijska imovina			3.546.044,00
obveze			43.079,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 10.618,00 kn, građevinske objekte u iznosu 3.382.732,00 kn, opremu u iznosu 15.303,00 kn te drugu imovinu u iznosu 63.464,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 64.286,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.258.200,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 223.558,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 43.079,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.
2. Evidencija poslovnih prostora je ustrojena, zaključeni su ugovori o zakupu, zakupnina je ubirana u skladu s ugovorenim, a za ulaganje u poslovni prostor su iskazani rashodi i povećanje imovine.
3. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države je donesen.

4. Rješenja o komunalnoj naknadi su ispostavljena.
5. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen.
6. Za obavljanje dimnjačarskih usluga dodijeljena je koncesija u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
7. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.
8. Sredstva za tekuće donacije su isplaćivana korisnicima, koji su dostavili izvješće o trošenju proračunskih sredstava.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za potraživanja nisu poduzimane mjere naplate, a potraživanja za općinske poreze nisu iskazana u poslovnim knjigama.
2. Nije donesena odluka o godišnjoj grobnoj naknadi i program uređenja groblja.

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 u okviru imovine nisu iskazane ceste, čija vrijednost nije procijenjena. Nisu iskazani prihodi od naknade za priključenje na plin i vodu, prihodi od naknada koji se ubiru u cijeni vode u iznosu 265.260,60 kn, od čega se na prihode ostvarene u 2005. odnosi 53.102,05 kn, te rashodi i imovina u vrijednosti uloženi sredstava u izgradnju vodovoda. Nisu iskazana potraživanja za općinske poreze i za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u ukupnom iznosu 58.621,60 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 920.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 908.214,59 kn što je za 11.785,41 kn ili 1,2% manje od plana. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 27.283,42 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 15.005,88 kn. U skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun.

Državni ured za reviziju je naložio uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

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

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

OPĆINA GORIČAN

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Goričan 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 6.144.700,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.927.714,00 kn, što je za 1.216.986,00 kn ili 19,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji, osim bilješki uz financijske izvještaje, što nije u skladu s odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Prema Pravilniku, financijski izvještaji se sastoje, između ostaloga, od bilješki koje su dopuna podataka uz financijske izvještaje.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.337.517,00 kn, što je za 590.197,00 kn ili 12,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.845.580,00 kn, što je za 82.134,00 kn ili 1,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 508.063,00 kn ili 11,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom iz prethodne godine u iznosu 12.523,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 520.586,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 2.013.959,00 kn s udjelom 46,4%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 823.355,00 kn s udjelom 19,0% i poreza na dohodak u iznosu 655.858,00 kn s udjelom 15,1%. Drugi prihodi i primici iznose 844.345,00 kn i imaju udjel 19,5%. Ispod plana su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 290.651,00 kn ili 54,1%, prihodi od poreza na dobit za 54.017,00 kn ili 36,0% i poreza na promet nekretnina za 21.007,00 kn ili 35,0% od planiranog. Svi drugi prihodi i primici su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.053.050,00 kn s udjelom 42,4%, rashode za zaposlene u iznosu 1.056.784,00 kn s udjelom 21,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 842.460,00 kn s udjelom 17,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 893.286,00 kn i imaju udjel 18,4%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.652.083,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.209.680,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.442.403,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 113.366,00 kn, potraživanja u iznosu 1.795.537,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 6.533.500,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.795.537,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.689.356,00 kn, za poreze u iznosu 49.374,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 32.984,00 kn, prihode od imovine u iznosu 16.714,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.109,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.652.083,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.395.777,00 kn i obveze u iznosu 1.256.306,00 kn. Obveze u iznosu 1.256.306,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 678.557,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 434.614,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 143.135,00 kn.

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

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 113.135,00 kn. U 2005. primljen je kratkoročni zajam od trgovačkog društva u iznosu 30.000,00 kn, tijekom godine nije bilo otplate zajmova, te stanje koncem godine iznosi 143.135,00 kn.

OPĆINA GORNJI MIHALJEVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gornji Mihaljevec (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama u imovini nisu iskazana ulaganja u poslovni prostor, prostorni i detaljni plan uređenja Općine i poduzetničke zone u ukupnom iznosu 276.613,69 kn, nisu iskazani prihodi od naknade za priključenje na plin u iznosu 130.133,34 kn, te prihodi od naknade za priključenje na vodovod i od naknada sadržanih u cijeni vode u iznosu 485.928,68 kn i rashodi za ulaganja u izgradnju vodovoda i projektnu dokumentaciju u istom iznosu.
 - U razdoblju od 2003. do 2005. izgrađene su i rekonstruirane ceste u ukupnoj vrijednosti 1.654.927,73 kn, od čega u 2005. u vrijednosti 186.183,27 kn. Nisu pribavljene građevinske i uporabne dozvole, te nije proveden stručni nadzor, radovi su završeni nakon ugovorenog roka, a ugovorna kazna za zakašnjenje u izvođenju radova nije predviđena.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	1.470.280,00	1.122.628,00	76,4
rashodi i izdaci	1.470.280,00	1.243.410,00	84,6
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			6.887.728,00
financijska imovina			4.641.754,00
obveze			223.384,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 194.253,00 kn, građevinske objekte u iznosu 6.655.638,00 kn, opremu u iznosu 29.937,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 7.900,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 188.721,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.198.200,00 k i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 254.833,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 102.618,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 120.766,00 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 postupljno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Za popis imovine, obveza i potraživanja imenovano je povjerenstvo za popis, sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu za 2005., te je donesena odluka zakonskog predstavnika o prihvaćanju rezultata popisa. Popisom su, između ostaloga, obuhvaćena potraživanja, obveze i udjeli u trgovačkim društvima.

2. Podaci o obvezama u financijskim izvještajima istovjetni su podacima o obvezama iskazanim u poslovnim knjigama i popisu imovine i obveza.
3. Za dodijeljene koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova i odlaganje otpada Općina prikuplja naknadu u skladu s ugovorenim.
4. Računi za zakup poslovnih prostora ispostavljeni su u skladu s ugovorenim.
5. Naknada za dodjelu grobnih mjesta i druge naknade za korištenje groblja utvrđene su odlukom iz 2001., te izmjenama odluke iz 2004. i 2005.
6. Nabava roba, usluga i ustupanje radova obavljani su od sposobnih ponuditelja koji zadovoljavaju kriterije prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Stručni nadzor nad izvođenjem radova nije obavljan.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi od naknade za priključenje na vodovodni i plinski sustav i od naknada sadržanih u cijeni vode u ukupnom iznosu 616.062,02 kn, rashodi za ulaganja u izgradnju vodovodne mreže i izradu projektne dokumentacije za kanalizacijski sustav u iznosu 485.928,68 kn, te povećanje vrijednosti imovine za navedena ulaganja.
Ulaganja u poslovni prostor u vrijednosti 149.613,69 kn, prostorni plan uređenja općine u vrijednosti 104.180,00 kn i detaljni plan uređenja poduzetničke zone u vrijednosti 23.135,27 kn nisu iskazana u imovini. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

Postupci javne nabave

- 2.1. U razdoblju od 2003. do 2005. izgrađene su i rekonstruirane ceste u vrijednosti 1.654.927,73 kn od čega u 2005. u iznosu 186.183,27 kn. Odluke o izgradnji i rekonstrukciji cesta donesene su u 2003. Građevinska dozvola nije pribavljena i nije proveden stručni nadzor.

Prema odredbama članaka 19. i 44. Zakona o gradnji, koji se primjenjivao do 1. siječnja 2004., investitor je dužan osigurati stručni nadzor gradnje, a građenju se može pristupiti samo na temelju konačne građevinske dozvole. Dopunom ugovoru utvrđen je završetak radova do prosinca 2004., a radovi su završeni u lipnju 2005. Ugovorna kazna za zakašnjenje u izvođenju radova nije ugovorena. Po završetku radova nije pribavljena uporabna dozvola propisana odredbom članka 129. Zakona o gradnji.

Državni ured za reviziju je naložio kod izgradnje i rekonstrukcije cesta pribavljanje građevinske i uporabne dozvole te provođenje stručnog nadzora u skladu s odredbama Zakona o gradnji. Naložio je pri ugovaranju radova predvidjeti ugovorne kazne za neizvršenje obveza.

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

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

OPĆINA KOTORIBA

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Kotoriba 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 5.600.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.527.500,00 kn, što je za 72.500,00 kn ili 1,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.881.187,00 kn, što je za 646.313,00 kn ili 11,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.959.584,00 kn, što je za 567.916,00 kn ili 10,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 78.397,00 kn ili 1,6% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 247.657,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 169.260,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.350.000,00 kn s udjelom 27,7%, tekućih pomoći u iznosu 1.136.512,00 kn s udjelom 23,3%, poreza na dohodak u iznosu 883.919,00 kn s udjelom 18,1% i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 523.979,00 kn s udjelom 10,7%. Svi ostali prihodi i primici u iznosu 986.777,00 kn i imaju udjel 20,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak za 43.919,00 kn ili 5,2% više od planiranog. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 349.538,00 kn ili 69,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.492.909,00 kn s udjelom 30,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.351.941,00 kn s udjelom 27,3%, druge rashode u iznosu 739.391,00 s udjelom 14,9% i tekuće pomoći u iznosu 686.943,00 kn s udjelom 13,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 688.400,00 kn i imaju udjel 13,8% u ukupnim rashodima i izdacima. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 26.559.118,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.791.270,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.767.848,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 217.036,00 kn, potraživanja u iznosu 260.349,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 8.290.463,00 kn. Potraživanja u iznosu 260.349,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 157.250,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 40.774,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 19.238,00 kn i druga potraživanja u iznosu 43.087,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.559.118,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 26.511.342,00 kn i obveze u iznosu 47.776,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

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

OPĆINA MALA SUBOTICA

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

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

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 6.314.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.456.855,00 kn, što je za 857.645,00 kn ili 13,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže obvezne bilješke uz bilancu. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne bilješke uz bilancu su, između ostaloga, pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih zajmova.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.404.599,00 kn, što je za 52.256,00 kn ili 1,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.524.574,00 kn, što je za 67.719,00 kn ili 1,2% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 119.975,00 kn ili 2,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 13.679,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 106.296,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.971.337,00 kn s udjelom 36,5%, poreza na dohodak u iznosu 1.183.108,00 kn s udjelom 21,9%, pomoći u iznosu 722.811,00 kn s udjelom 13,4% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 635.006,00 kn s udjelom 11,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 892.337,00 kn i imaju udjel 16,5%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.239.508,00 kn s udjelom 58,6% i materijalne rashode u iznosu 1.106.915,00 kn s udjelom 20,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.178.151,00 kn i imaju udjel 21,4%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 28.090.037,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 14.590.591,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 13.499.446,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 30.996,00 kn, dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 12.230.600,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.237.850,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.237.850,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 758.099,00 kn, za poreze u iznosu 472.566,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 7.185,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 28.090.037,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 27.952.745,00 kn i obveze u iznosu 137.292,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 136.410,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 882,00 kn.

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

U 2005. općina se zadužila kod poslovne banke za izgradnju osnovne škole u iznosu 1.971.337,00 kn, što nije iskazano u okviru obveza za primljene zajmove. Otplaćeno je 16.605,00 kn, te obveza koncem godine iznosi 1.954.732,00 kn. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, obveze su neizmirene obveze proračuna proizašle iz prošlih događaja koje se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, a iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

S obzirom na navedeno iskazivanje zaduživanja i obveza, financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

OPĆINA NEDELIŠĆE

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Nedelišće 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 17.785.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.768.500,00 kn, što je za 1.016.500,00 kn ili 5,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.639.185,00 kn, što je za 3.129.315,00 kn ili 18,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.718.977,00 kn, što je za 2.049.523,00 kn ili 12,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.079.792,00 kn ili 7,9% ukupnih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 18.093,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.097.885,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 4.762.109,00 kn s udjelom 34,9%, drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.834.485,00 kn s udjelom 13,5%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.657.535,00 kn s udjelom 12,2% i kapitalnih pomoći u iznosu 1.615.523,00 kn s udjelom 11,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.769.533,00 kn i imaju udjel 27,6% u ukupnim приходima i primicima. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.633.430,00 kn s udjelom 31,5%, za financijsku imovinu i otplatu zajma u iznosu 3.260.865,00 kn s udjelom 22,2% i materijalne rashode u iznosu 2.481.516,00 kn s udjelom 16,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.343.166,00 kn i imaju udjel 29,4% u ukupnim rashodima i izdacima. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 75.637.222,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 33.959.202,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 41.678.020,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 38.007.230,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.134.365,00 kn, depoziti u iznosu 1.064.601,00 kn, novčana sredstva u iznosu 374.469,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 97.355,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.134.365,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 893.557,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 605.635,00 kn, za poreze u iznosu 487.421,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 146.352,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.400,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 75.637.222,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 71.915.260,00 kn i obveze u iznosu 3.721.962,00 kn. Obveze u iznosu 3.721.962,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 2.173.966,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 841.044,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 706.952,00 kn.

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

Općina se, nakon pribavljene suglasnosti Vlade, zadužila u 2004. u poslovnoj banci za financiranje izgradnje infrastrukture poduzetničke zone u Nedelišću u iznosu 393.000,- EUR u protuvrijednosti kuna na dan korištenja kredita, što iznosi 2.930.612,51 kn. Kamatna stopa iznosi EURIBOR uvećan za 1,95% godišnje, a otplata kredita je u 20 tromjesečnih obroka do lipnja 2009. Početno stanje zaduženja iznosi 2.713.315,00 kn, u 2005. otplaćeno je 436.052,00 kn, tečajne razlike iznose 103.297,00 kn, te stanje zaduživanja koncem godine iznosi 2.173.966,00 kn.

Početno stanje danih pozajmica iznosi 1.135.031,00 kn odnosi se na dugoročne depozite u poslovnim bankama za kreditiranje razvoja poduzetništva. Tijekom 2005. otplaćeno je 27.306,00 kn, obračunane su tečajne razlike u iznosu 43.124,00 kn, te potraživanje za dane pozajmice koncem godine iznosi 1.064.601,00 kn.

OPĆINA OREHOVICA

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

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

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 4.471.986,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.026.679,00 kn, što je za 1.445.307,00 kn ili 32,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.594.147,00 kn, što je za 432.532,00 kn ili 14,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.039.194,00 kn, što je za 12.515,00 kn ili 0,4% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 445.047,00 kn ili 17,2% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 290.838,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 154.209,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.222.000,00 kn s udjelom 47,1%, poreza na dohodak u iznosu 464.664,00 kn s udjelom 17,0% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 261.241,00 kn s udjelom 10,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 646.242,00 kn i imaju udjel 24,9% u ukupnim приходima i primicima. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 1.475.509,00 kn s udjelom 48,5% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 849.472,00 kn s udjelom 28,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 714.213,00 kn i imaju udjel 23,5% u ukupnim rashodima i izdacima. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.439.659,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 2.806.210,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.633.449,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 5.263.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 351.259,00 kn i novčana sredstva u iznosu 18.590,00 kn. Potraživanja u iznosu 351.259,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 236.363,00 kn, za poreze u iznosu 105.678,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 9.218,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.439.659,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.266.857,00 kn i obveze u iznosu 172.802,00 kn. Obveze u iznosu 172.802,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 107.036,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 65.766,00 kn.

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

OPĆINA PODTUREN

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Podturen 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 nepravilnost ponovljena, koja se odnosi na neiskazivanje obveza po zaduživanju, 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 5.616.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.849.000,00 kn, što je za 233.000,00 kn ili 4,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke uz bilancu ne sadrže pregled stanja i rokova dospijeća primljenih zajmova, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj su obvezne bilješke uz bilancu, između ostalog, pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih zajmova. Sastavljanjem propisanih bilješki uz financijske izvještaje, osigurale bi se dopune podataka uz financijske izvještaje te pregled stanja primljenih zajmova i otplate zajmova.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.678.006,00 kn, što je za 170.994,00 kn ili 2,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.307.185,00 kn, što je za 541.815,00 kn ili 9,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 370.821,00 kn ili 6,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 33.161,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 403.982,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.202.423,00 kn s udjelom 38,8%, poreza na dohodak u iznosu 1.797.887,00 kn s udjelom 31,7% i od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 665.421,00 kn s udjelom 11,7%. Drugi prihodi i primici iznose 1.012.275,00 kn i imaju udjel 17,8%. Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja za 33.911,00 kn ili 96,9% manje od plana. Iznad plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 29.421,00 kn ili 4,6% više od plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.722.924,00 kn s udjelom 32,5%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.698.765,00 kn s udjelom 32,0% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 841.737,00 kn s udjelom 15,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.043.759,00 kn i imaju udjel 19,6% u ukupnim rashodima i izdacima. Ispod plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni i financijski rashodi za 338.498,00 kn ili 15,4%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 21.903.228,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.744.098,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 11.159.130,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 542.177,00 kn, potraživanja u iznosu 831.553,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 9.785.400,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 809.395,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 22.158,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.903.228,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 21.554.219,00 kn i obveza u iznosu 349.009,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 210.816,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 98.988,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.205,00 kn. Nisu iskazane obveze za zaduživanje općine u 2005. u iznosu 120.560,00 kn.

U 2005. Općina nije izdavala jamstva niti je pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 409.726,00 kn, dok početno stanje zaduživanja kod izvoditelja usluge idejnih projekata kanalizacijske mreže u iznosu 102.826,00 kn nije iskazano, te početno stanje iznosi 512.552,00 kn. U 2005. općina se dodatno zadužila kod Hrvatskih voda za izradu projektne dokumentacije za kanalizacijsku mrežu u iznosu 120.560,00 kn, otplaćeno je u iznosu 409.726,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2005. iznosi 331.376,00 kn, od čega je iskazano u iznosu 210.816,00 kn, dok 120.560,00 kn nije iskazano. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, obveze su neizmirene obveze proračuna proizašle iz prošlih događaja koje se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, a iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

S obzirom na navedeno iskazivanje zaduživanja i obveza financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

OPĆINA PRIBISLAVEC

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. općine Pribislavec 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 10.473.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.418.730,00 kn, što je za 6.054.270,00 kn ili 57,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.492.261,00 kn, što je za 926.469,00 kn ili 21,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.312.717,00 kn, što je za 106.013,00 kn ili 2,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 820.456,00 kn ili 23,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 920.685,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 100.229,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.597.119,00 kn s udjelom 45,7%, poreza na dohodak u iznosu 676.643,00 kn s udjelom 19,4% i od nefinancijske imovine u iznosu 430.478,00 kn s udjelom 12,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 788.021,00 kn i imaju udjel 22,6% u ukupnim приходima i primicima. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine za 21.362,00 kn ili 187,1% više od planiranog. Drugi prihodi i primitci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.712.927,00 kn s udjelom 39,7%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.138.818,00 kn s udjelom 26,4% i drugi rashodi u iznosu 910.928,00 kn s udjelom 21,1%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 550.044,00 kn i imaju udjel 12,8% u ukupnim rashodima i izdacima. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 11.934.615,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.330.488,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.604.127,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 394.316,00 kn, potraživanja u iznosu 1.276.993,00 kn, dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 6.913.400,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 19.418,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.276.993,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 805.840,00 kn, za poreze u iznosu 143.113,00 kn i za prihode od imovine 36.272,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.934.615,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.620.662,00 kn i obveze u iznosu 313.953,00 kn. Obveze u iznosu 313.953,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 259.735,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 54.218,00 kn.

U 2005. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA SELNICA

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.593.374,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.790.115,00 kn, što je za 803.259,00 kn ili 31,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.595.394,00 kn, što je za 194.721,00 kn ili 10,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.194.171,00 kn, što je za 595.944,00 kn ili 33,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 401.223,00 kn ili 25,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 346.194,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 55.029,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 623.726,00 kn s udjelom 39,1%, kapitalnih pomoći u iznosu 203.165,00 s udjelom 12,7%, od nefinancijske imovine u iznosu 146.313,00 s udjelom 9,2%, te komunalne naknade i doprinosa 142.542,00 kn s udjelom 8,9%. Drugi prihodi i primici iznose 479.648,00 i imaju udjel 30,1%. Ispod plana ostvareni su prihodi od financijske imovine za 50.881,00 kn ili 63,2%, te drugi prihodi po posebnim propisima za 64.704,00 kn ili 32,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 542.955,00 kn s udjelom 45,5%. Slijede drugi rashodi u iznosu 453.596,00 kn ili 38,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 125.878,00 kn ili 10,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 71.742,00 kn i imaju udjel 6,0%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 203.172,00 kn ili 88,0%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.331.926,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 2.623.577,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.708.349,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 215.362,00 kn, potraživanja u iznosu 433.959,00 kn, dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 7.052.600,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 6.428,00 kn. Potraživanja u iznosu 433.959,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 309.779,00 kn, za poreze u iznosu 104.955,00 kn, za prihode od imovine 6.589,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.520,00 kn i druga potraživanja u iznosu 6.116,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.331.926,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 10.159.913,00 kn i obveze u iznosu 172.013,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 92.029,00 kn, druge obveze u iznosu 66.540,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 13.204,00 kn i za financijske rashode u iznosu 240,00 kn.

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

OPĆINA STRAHONINEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Strahoninec (dalje u tekstu: Općina) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazane ceste i zemljišta, te prihodi od naknade za priključenje na plin i vodovod i naknada u cijeni vode prikupljeni u 2005. u iznosu 158.893,00 kn, ni rashodi i imovina u vrijednosti uloženi u izgradnju vodovoda i plinovoda. Nisu iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 125.326,67 kn, obveze prema izvoditelju radova na izgradnji kanalizacije u iznosu 401.307,66 kn, a obveze za naknadu štete od tuče i suše iskazane u iznosu 129.854,00 kn nisu isplaćene fizičkim osobama.
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.409.644,92 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzete sve mjere naplate.
 - Plan nabave za 2005. nije donesen. U 2005. za izgradnju kanalizacije i sanacije ceste, nabavljene su kanalizacijske cijevi u vrijednosti 431.192,78 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	4.836.132,00	4.174.145,00	86,3
rashodi i izdaci	4.836.132,00	4.756.837,00	98,4
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			16.591.630,00
financijska imovina			6.539.502,00
obveze			3.857.536,00
broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 16.464.510,00 kn, opremu u iznosu 114.736,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 12.384,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 56.322,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.023.500,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.459.680,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 159.823,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 855.944,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 2.841.769,00 kn.

II. 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 postupljno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Komisija za popis imovine i obveza obavila je popis, a nakon provedenog popisa provedeno je usklađenje.
2. Komunalna naknada za fizičke osobe je utvrđena.
3. Svi izvršeni izdaci i rashodi planirani su proračunom.

4. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s provedbenim propisima, odnosno uplatnice i isplatnice slijede kronološki i numerički niz.
5. Kod izvedenih radova su sastavljeni okončani obračuni i zapisnici o primopredaji radova, a radovi su kontrolirani od ovlaštene osobe.
6. Primici od zaduživanja i izdaci za otplatu duga iskazani su na propisanim računima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen.
2. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina, obveze i potraživanja.
3. Za zaduživanje nije pribavljena suglasnost Vlade i odobrenje Ministarstva financija.
4. Za potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.
5. Nabava roba, usluga i radova nije obavljena uz primjenu propisanih postupaka nabave

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 iskazane ceste i zemljišta. U prihodima nisu iskazani prihodi od naknade za priključenje na plin i vodu, te naknade prikupljene u cijeni vode za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 158.893,00 kn, ni rashodi i imovina u vrijednosti uložениh sredstava u izgradnju vodovoda i plinovoda prema izvješćima trgovačkih društava. Nisu iskazane obveze za rashode za izgradnju kanalizacije 401.307,66 kn, te potraživanja za općinske poreze 125.326,67 kn. U skladu s odredbom 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. Obveze u iznosu 129.854,00 kn odnose se na obveze prema fizičkim osobama za naknadu štete od tuče i suše. Sredstva su primljena u 2003., na temelju Odluke o dodjeli pomoći gradovima i općinama za ublažavanje posljedica štete od elementarnih nepogoda, a navedena sredstva trebalo je isplatiti krajnjim korisnicima, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje u poslovnim knjigama sve dugotrajne imovine, potraživanja, obveza, prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je trošenje sredstava za naknadu štete od tuče i suše za propisane namjene.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 4.836.132,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.174.145,73 kn, što je za 661.986,27 kn ili 13,7% manje od plana.

Dospjela potraživanja iznose 1.409.644,92 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa poslana su opomene, za jedno potraživanje komunalnog doprinosa pokrenuti su postupci prisilne naplate, a za potraživanja od sufinanciranja izgradnje kanalizacijske mreže nisu poduzimane mjere naplate. S obzirom da poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate, te su potraživanja i dalje vrijednosno značajna, predložena je razrada dospjelih potraživanja, te razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za proračunsku godinu nije donesen. Prema odredbi članka 29. Zakona o proračunu, plan nabave dugotrajne imovine obuhvaća dugotrajnu imovinu potrebnu za rad proračunskog korisnika, odnosno tijela jedinice lokalne samouprave, a prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi plan nabave se donosi za proračunsku godinu.

Općina je u 2005. nabavila kanalizacijske cijevi u vrijednosti 431.192,78 kn. Dio cijevi u vrijednosti 217.222,83 kn, nabavljen je i plaćen po ispostavljenim računima dobavljača, izravnim ugovaranjem. Postupak ograničenog prikupljanja ponuda za nabavu kanalizacijskih cijevi proveden je u lipnju 2005., te je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor u vrijednosti 227.366,08 kn. Dopuna ugovoru zaključena je u srpnju 2005. u iznosu 101.314,26 kn ili 44,6% vrijednosti osnovnog ugovora, odnosno ukupno 328.680,34 kn. S obzirom da je vrijednost nabavljenog materijala u 2005. bila veća od 200.000,00 kn, trebalo je primijeniti postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave i provođenje postupka nabave istovrsne robe čija je planirana vrijednost veća od 200.000,00 kn u proračunskoj godini 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 27. lipnja 2006.

OPĆINA SVETA MARIJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveta Marija (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 u imovini nisu iskazana ulaganja u prilazni put za poduzetničku zonu, sanaciju i održavanje zgrade doma kulture, prostorni i detaljni plan uređenja općine u ukupnom iznosu 1.029.077,64 kn, nisu iskazani prihodi od naknade za priključenje na plin za razdoblje 2002.-2004. u iznosu 72.880,00 kn, prihodi od naknade za priključenje na vodovod i u cijeni vode za razdoblje 2002.-2005. i istodobno rashodi za ulaganja u izgradnju vodovoda u iznosu 289.539,59 kn.
 - Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.787,92 kn nisu utrošena za zakonom propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 21.333,35 kn.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem, pribavljena je usluga hortikulturnog uređenja groblja u vrijednosti 124.264,32 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.534.498,00	2.103.931,00	83,0
rashodi i izdaci	2.534.498,00	2.452.609,00	96,8
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			2.582.306,00
financijska imovina			5.313.362,00
obveze			29.764,00
broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 171.956,00 kn, građevinske objekte u iznosu 2.279.840,00 kn, opremu u iznosu 125.510,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 5.000,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 19.285,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.098.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 156.516,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 38.961,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 29.764,00 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 postupljno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Rashodi za usluge prema zaključenim ugovorima o djelu evidentirani su na propisanim računima računskog plana.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nije uplaćeno 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun, a prihodi koji pripadaju Općini nisu utrošeni u skladu s namjenom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za ulaganja u uređenje prilaznog puta u poduzetničku zonu u iznosu 412.244,28 kn, te sanaciju i održavanje zgrade doma kulture u iznosu 408.108,46 kn, nije u poslovnim knjigama povećana vrijednost imovine. Ulaganja u prostorni plan uređenja općine u iznosu 152.604,90 kn i detaljni plan uređenja gospodarske zone u iznosu 56.120,00 kn nisu iskazana u imovini. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, imovina su resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti i iskazuje se po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Prema odredbi članka 60. navedenog Pravilnika, dodatnim ulaganjima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva, te je vrijednosti navedenih ulaganja trebalo iskazati na odgovarajućim računima nefinancijske imovine.

U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi od naknade za priključenje na vodovodni i plinski sustav, prihodi od naknada sadržanih u cijeni vode što ih ubiru trgovačka društva za opskrbu pitkom vodom i plinom kojima su povjerene javne ovlasti, rashodi za ulaganja u izgradnju vodovodne mreže, te povećanje vrijednosti imovine za ulaganja. Prema izvješćima trgovačkih društava, u razdoblju od 2002. do konca 2005. ukupno je prikupljeno 362.419,59 kn, od čega se 289.539,59 kn odnosi na naknadu za priključenje na vodovod i naknade sadržane u cijeni vode, što je utrošeno za izgradnju vodovodne mreže na području općine, dok se 72.880,00 kn odnosi na naknadu za priključenje na plin, a sredstva nisu utrošena. U skladu s odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni komunalne usluge doznaju se u proračun jedinice lokalne samouprave, a prema odredbi članka 35. Zakona, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu prihod je proračuna, te se navedena sredstva mogu upotrebljavati isključivo za održavanje i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje potpune evidencije prihoda, rashoda te dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.534.498,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.103.931,00 kn, što je za 430.567,00 kn ili 17,0% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, ostvareni u iznosu 38.787,92 kn, utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, a u državni proračun nije uplaćeno 21.333,35 kn ili 55,0% ostvarenih prodajom stanova. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad, doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima, te za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda na kojima postoji stanarsko pravo i uplatu pripadajućeg dijela u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Postupci javne nabave

- 3.1. Usluga hortikulturnog uređenja groblja u vrijednosti 124.264,32 kn, od čega se na vrijednost radova izvedenih u 2005. odnosi 81.564,32 kn, pribavljena je izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave robe, 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 je naložio provođenje postupka nabave istovrsne robe čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u proračunskoj godini 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 28. veljače 2006.

OPĆINA SVETI JURAJ NA BREGU

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.226.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.867.500,00 kn, što je za 641.000,00 kn ili 28,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.819.303,00 kn, što je za 48.197,00 kn ili 1,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.733.777,00 kn, što je za 133.723,00 kn ili 4,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 85.526,00 kn ili 3,0% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 351.430,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 436.956,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.249.855,00 kn s udjelom 44,3%, drugih prihoda poslovanja u iznosu 364.500,00 kn s udjelom 12,9%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 322.156,00 kn s udjelom 11,4%. Drugi prihodi i primici iznose 882.792,00 kn i imaju udjel 31,4% u ukupnim приходima i primicima. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 734.133,00 kn s udjelom 26,9%. Slijede drugi rashodi u iznosu 691.408,00 kn s udjelom 25,3%, te materijalni rashodi u iznosu 644.869,00 kn s udjelom 23,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 663.367,00 kn i imaju udjel 24,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.006.776,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.713.774,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 11.293.002,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 36.499,00 kn, potraživanja u iznosu 742.058,00 kn, dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 10.142.500,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 371.945,00 kn. Potraživanja u iznosu 742.058,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 405.957,00 kn, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 283.662,00 kn i od imovine u iznosu 52.439,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.006.776,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.570.789,00 kn i obveze u iznosu 435.987,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 371.945,00 kn, za financijske rashode u iznosu 30.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 26.162,00 kn i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 7.880,00 kn.

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

OPĆINA SVETI MARTIN NA MURI

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.540.750,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.929.911,00 kn, što je za 389.161,00 kn ili 25,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.920.946,00 kn, što je za 8.965,00 kn ili 0,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.667.571,00 kn, što je za 262.340,00 kn ili 13,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 253.375,00 kn ili 13,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 112.959,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 140.416,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 681.707,00 kn s udjelom 35,5%, poreza na dohodak u iznosu 495.507,00 kn s udjelom 25,8%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 303.564,00 kn s udjelom 15,8%. Drugi prihodi i primici iznose 440.168,00 kn i imaju udjel 22,9%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 722.321,00 kn s udjelom 43,3%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 385.682,00 kn s udjelom 23,1%, te drugi rashodi u iznosu 321.746,00 kn s udjelom 19,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 237.822,00 kn i imaju udjel 14,3%. Ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 120.319,00 kn ili 23,8%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.627.580,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.090.531,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.537.049,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 274.327,00 kn, potraživanja u iznosu 376.322,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 5.886.400,00 kn. Potraživanja u iznosu 376.322,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 183.298,00 kn, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 163.569,00 kn, od imovine u iznosu 28.855,00 kn i druga potraživanja u iznosu 600,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.627.580,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.501.733,00 kn i obveze u iznosu 125.847,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 81.917,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 43.930,00 kn.

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

OPĆINA ŠENKOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Šenkovec (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 objektivnan 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 zemljišta. Nisu evidentirana potraživanja za prodana zemljišta u iznosu 52.050,00 kn, obveze za kupnju zemljišta u iznosu 98.442,50 kn, prihodi od komunalnog doprinosa 31.115,00 kn, prihodi od naknade za priključenje na vodu i kanalizaciju te prihodi od naknada koje se prikupljaju u cijeni vode u ukupnom iznosu 1.112.278,04 kn, od čega se na prihode ostvarene u 2005. odnosi 345.832,34 kn, te rashodi i imovina u vrijednosti uložениh sredstava u izgradnju vodovoda i kanalizaciju.
 - Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i prihodi od tekućih pomoći u ukupnom iznosu 516.733,00 kn nisu utrošeni za dobivene, odnosno zakonom propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.
 - Po ispostavljenim rješenjima je obračunan i naplaćen komunalni doprinos u iznosu 120.765,77 kn, a prema projektnoj dokumentaciji za obujam građevine koja se gradi trebalo je obračunati i naplatiti 218.586,20 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	2.585.600,00	2.356.405,00	91,1
rashodi i izdaci	2.585.600,00	2.538.883,00	98,2
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			9.984.855,00
financijska imovina			5.962.516,00
obveze			378.246,00
broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 9.871.104,00 kn i opremu u iznosu 113.751,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 24.253,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.693.700,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 244.563,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 290.926,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.320,00 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 postupljno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
2. Za nepravodobne uplate komunalne naknade poduzete su raspoložive mjere naplate.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani svi prihodi, rashodi, obveze i vrijednost cjelokupne dugotrajne imovine.
2. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih.
3. Zaduživanje nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a povrati od zaduživanja nisu iskazani na propisanim računima računskog plana.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana zemljišta. Nisu evidentirana potraživanja za prodana zemljišta u iznosu 52.050,00 kn, obveze za kupnju zemljišta u iznosu 98.442,50 kn, prihodi od komunalnog doprinosa 31.115,00 kn, prihodi od naknade za priključenje na vodu i kanalizaciju te prihodi od naknada koje se prikupljaju u cijeni vode u ukupnom iznosu 1.112.278,04 kn, od čega se na prihode ostvarene u 2005. odnosi 345.832,34 kn, te rashodi i imovina u vrijednosti uloženi sredstava u izgradnju vodovoda i kanalizaciju.

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

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje svih prihoda, rashoda, obveza i vrijednosti cjelokupne dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2005. planirani su u iznosu 2.585.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.356.405,37 kn, što je za 229.194,63 kn ili 8,9% manje od plana.

Općina je u 2005. ostvarila 851.918,10 kn prihoda s propisanim namjenama. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i tekućih pomoći primljeni iz državnog proračuna u ukupnom iznosu 516.733,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, a ne za zakonom propisane namjene.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 105.114,32 kn. Odluka o komunalnom doprinosu donesena je u srpnju 2003., a izmjene i dopune u prosincu 2004. i srpnju 2005. Prema odluci, za područja s neizgrađenom komunalnom infrastrukturom na kojima Općina prodaje građevinska zemljišta, osnovicu za obračun komunalnog doprinosa čine planirani troškovi izgradnje komunalne infrastrukture i planirani ukupni obujam novih građevina.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj se komunalni doprinos obračunava u skladu s obujmom građevine koja se gradi na građevinskoj čestici. U 2005. ispostavljena su dva rješenja u kojima je navedeno da su obveznici komunalni doprinos podmirili uplatom za građevinska zemljišta koja su kupili od Općine u ranijim godinama. Rješenja ne sadrže prikaz obračuna komunalnog doprinosa, popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje je Općina dužna izgraditi u skladu s programom gradnje, te obvezu o razmjernom povratu sredstava u odnosu na izgrađenost objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbom članka 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, jednom obvezniku je ispostavljeno rješenje o komunalnom doprinosu, prema kojem se iznos komunalnog doprinosa podmiruje prijebom za vrijednost zemljišta koje je Općina kupila od obveznika u 2004. Tijekom revizije, nadležna služba Općine sastavila je pregled, prema kojem je za komunalni doprinos u skladu s projektnom dokumentacijom trebalo naplatiti 218.586,20 kn, naplaćeno je 89.650,77 kn, a za 31.115,00 kn proveden je prijebom koji nije iskazan u poslovnim knjigama, te je po tri rješenja naplaćeno 97.820,43 kn manje od iznosa obračunanog na temelju projektne dokumentacije.

Državni ured za reviziju je naložio namjenske prihode koristiti za dobivene, odnosno za propisane namjene. Naložio je usklađenje odluke o komunalnom doprinosu, te obračunavanje i naplaćivanje komunalnog doprinosa 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 13. srpnja 2006.

OPĆINE ŠTRIGOVA

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.779.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.736.951,00 kn, što je za 42.049,00 kn ili 1,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.399.890,00 kn, što je za 1.337.061,00 kn ili 48,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.656.869,00 kn, što je za 80.082,00 kn ili 2,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.256.979,00 kn ili 89,8% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 36.547,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.293.526,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 523.408,00 kn s udjelom 37,4%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 227.561,00 kn s udjelom 16,3%, tekućih pomoći u iznosu 196.060,00 kn s udjelom 14,0%, te općinskih poreza u iznosu 148.333,00 kn s udjelom 10,6%. Drugi prihodi i primici iznose 304.528,00 kn i imaju udjel 21,7%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći za 1.196.940,00 kn ili 85,9%, dok prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 85.488,00 kn. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.088.952,00 kn s udjelom 41,0%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 834.561,00 kn s udjelom 31,4% i drugi rashodi u iznosu 316.060,00 kn s udjelom 11,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 417.296,00 kn i imaju udjel 15,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.866.338,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.800.720,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 11.065.618,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 4.481,00 kn, potraživanja u iznosu 491.860,00 kn, dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 7.174.300,00 kn, te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 3.394.977,00 kn.

Potraživanja u iznosu 491.860,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 371.789,00 kn, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 106.211,00 kn, te od imovine u iznosu 13.860,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.866.337,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.165.197,00 kn i obveze u iznosu 4.701.140,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.440.795,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 260.345,00 kn.

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

Obveze koncem 2005. iznose 4.701.140,00 kn, potraživanja 491.860,00 kn, te novčana sredstva 4.481,00 kn. S obzirom na značajne dospjele obveze, te mali iznos potraživanja i novčanih sredstava, dovedeno je u pitanje financiranje javnih potreba općine u tekućoj i narednim godinama, te se predlaže voditi računa o preuzimanju obveza.

OPĆINA VRATIŠINEC

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2005.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.019.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.094.545,00 kn, što je za 75.545,00 kn ili 3,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.213.687,00 kn, što je za 880.858,00 kn ili 42,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.767.671,00 kn, što je za 326.874,00 kn ili 15,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 553.984,00 kn ili 45,6% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 238.086,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 792.070,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 550.673,00 kn s udjelom 45,4%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 217.453,00 kn s udjelom 17,9%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 83.669,00 kn s udjelom 6,9% i od nefinancijske imovine u iznosu 82.883,00 kn s udjelom 6,8%. Drugi prihodi i primici iznose 279.009,00 kn i imaju udjel 23,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći za 300.934,00 kn ili 79,2%, prodaje nefinancijske imovine za 206.331,00 kn ili 71,2%, komunalne naknade i doprinosa za 190.547,00 kn ili 46,7% i drugi prihodi po posebnim propisima za 51.242,00 kn ili 48,8%. Svi drugi prihodi i primici, osim poreza na dohodak, ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 809.142,00 kn s udjelom 45,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 509.241,00 kn s udjelom 28,8% i drugi rashodi u iznosu 201.038,00 kn s udjelom 11,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 248.250,00 kn i imaju udjel 14,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.194.398,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.441.277,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.753.121,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 20.487,00 kn, potraživanja u iznosu 552.188,00 kn, dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 5.192.046,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 8.400,00 kn.

Potraživanja u iznosu 532.188,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 328.433,00 kn, općinske poreze u iznosu 158.373,00 kn, druga potraživanja 30.478,00 kn i od imovine u iznosu 14.904,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.194.398,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.372.944,00 kn i obveze u iznosu 821.454,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 712.532,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 108.922,00 kn.

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