

GRAD ZAGREB

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija proračuna Grada Zagreba za 2008. (dalje u tekstu: Grad), o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeće postupci i učinci su utjecale na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama iskazana su dospjela potraživanja za proračunske prihode u iznosu 2.323.145.380,00 kn. Pojedini proračunski prihodi ne naplaćuju se potpuno i pravodobno, a postupci prisilne naplate pojedinih proračunskih prihoda su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate. Pažnju valja posvetiti dospelosti potraživanja pojedinih proračunskih prihoda kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja te izrada operativnog plana naplate potraživanja proračunskih prihoda po nositeljima posla uz obvezu mjesečnog usklađivanja podataka o promjenama na potraživanjima s rezultatima, odnosno financijskim pokazateljima naplate.
 - Radovi i usluge na području gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i objekata društvenih djelatnosti planirani su u iznosu 1.226.317.683,00 kn, od čega se na podmirenje prenesenih obveza iz prethodne godine odnosi 388.542.883,00 kn ili 31,7% planiranih sredstava, a na podmirenje ugovora o prethodnom financiranju 127.593.401,00 kn ili 10,4%. Radovi i usluge su mogli biti ugovoreni u iznosu 710.181.369,00 kn, a ugovoreni su u iznosu 1.444.131.056,00 kn (s porezom) ili 733.949.687,00 kn više u odnosu na osigurana sredstava u proračunu. Ostatak ugovorenih radova i usluga, na koncu godine, iznosi 942.879.883,00 kn te treba voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.
 - Koncem 2008. stanje jamstava danih trgovačkom društvu i ustanovama u vlasništvu Grada iznosi 1.635.054.159,00 kn i danih suglasnosti za zaduživanje trgovačkog društva u vlasništvu Grada 3.953.500.751,00 kn. U 2008. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 269.903.247,00 kn za otplate kredita i lizing (najam) imovine. S trgovačkim društvom u vlasništvu Grada zaključeni su ugovori o zakupima objekata društvenih djelatnosti, ugovor o najmu stanova i ugovor o operativnom lizingu tramvaja, a financiranje nabave nefinancijske imovine ugovoreno je na način da se sredstva za financiranje trebaju osigurati u gradskom proračunu kroz duže vremensko razdoblje. Grad kapitalno financiranje prenosi na trgovačko društvo u svom vlasništvu, kako bi društvo zaduživanjem osiguralo sredstva za izgradnju i nabavu nefinancijske imovine, a Grad otplaćuje zaduženja trgovačkog društva kroz ugovore o zakupima i najmovima ili izravnim prijenosom proračunskih sredstava, iako su to poslovi u nadležnosti Grada kao jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Neophodno je utvrditi ukupne dugoročne obveze Grada prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

- U poslovnim knjigama manje su iskazani prihodi od zamijenjenih i darovanih nekretnina u iznosu 124.697.989,00 kn. Nisu iskazani rashodi u iznosu 761.747.105,00 kn, te je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati manjak prihoda i primitaka u iznosu 709.979.229,00 kn. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 157.585.806,00 kn i obveze u iznosu 710.504.477,00 kn. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna nefinancijska imovina u vlasništvu Grada. Izrađeno je izvješće o stanju imovine Grada i započete su radnje u vezi procjene vrijednosti i evidentiranja cjelokupne imovine u vlasništvu Grada koji proces bi trebao biti dovršen u roku pet godina.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.750.744.662,00	7.545.860.738,00	97,4
2.	Rashodi i izdaci	7.750.744.662,00	7.488.046.197,00	96,6
3.	Višak prihoda	0,00	57.814.541,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina		7.986.444.972,00	
5.	Financijska imovina		8.151.659.374,00	
6.	Obveze		1.576.399.258,00	
7.	Broj zaposlenika		2 652	

Nefinancijska imovina u iznosu 7.986.444.972,00 kn odnosi se na zemljišta i licence u iznosu 603.707.658,00 kn, građevinske objekte 2.595.766.012,00 kn, postrojenja i opremu 61.542.930,00 kn, prijevozna sredstva 36.099.690,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 925.350,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 48.375.226,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti) 4.634.295.273,00 kn i drugo 5.732.833,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 8.151.659.374,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 464.309.224,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.506.094.748,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.102.834.416,00 kn, depozite 83.727.694,00 kn, zajmove 26.239.782,00 kn, vrijednosne papire 19.257.899,00 kn, dionice i udjele 4.749.101.750,00 kn i rashode budućih razdoblja 200.093.861,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 959.931.856,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 147.000.356,00 kn, primljene zajmove 466.588.188,00 kn i druge obveze 2.878.858,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Sporazumom o podmirenju međusobnih potraživanja između Ministarstva financija i Grada Zagreba rješava se pitanje međusobnih obveza u vezi prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Usklađena je vrijednost osnivačkih prava i udjela između Grada i trgovačkog društva u vlasništvu Grada.
3. U državni proračun vraćena su više ostvarena sredstva za decentralizirane funkcije.
4. Evidentirane su dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkog društva u vlasništvu Grada.
5. Započele su radnje u vezi procjene vrijednosti i uknjižbe imovine u vlasništvu Grada, za što je prema procjenama potrebno pet godina.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Popisom na koncu godine nije obuhvaćena cjelokupna dugotrajna imovina te potraživanja i obveze. Rashodi i obveze u poslovnim knjigama ne iskazuju se u potpunosti prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
2. Pojedini proračunski prihodi ne naplaćuju se potpuno i pravodobno odnosno ne poduzimaju se sve raspoložive mjere naplate, a proračunom nisu planirani, niti iskazani prihodi i rashodi vezani za zamjenu nekretnina.

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

Revizija proračuna za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika.
Ustrojen je Gradski kontrolni ured, a sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Čelnik korisnika proračuna imenovao je voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U 2008. obavljeno je dvanaest unutarnjih revizija i više naknadnih kontrola u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, ustanovama kojima je Grad osnivač i drugim korisnicima proračunskih sredstava.

U izvješćima unutarnje revizije dano je 50 preporuka, od kojih je provedeno 28, a u fazi provedbe su 22 preporuke.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračunom su planirani u iznosu 7.750.744.662,00 kn. Umanjeni su za preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 130.744.662,00 kn, te su iskazani u iznosu 7.620.000.000,00 kn. Ostvareni su u iznosu 7.545.860.738,00 kn, što je za 204.883.924,00 kn ili 2,6% manje od planiranih.

Najznačajniji udjel u financiranju javnih potreba imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.472.153.734,00 kn ili 59,3% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.264.598.359,00 kn ili 16,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.809.108.645,00 kn i imaju udjel 23,9%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su iznosu 2.559.369.214,00 kn ili 33,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeni su u iznosu 2.449.511.933,00 kn, dok se na računu proračuna nalaze sredstva u iznosu 109.857.281,00 kn.

Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija korištena su putem nadležnih gradskih tijela odnosno prenesena su korisnicima prema vrstama decentraliziranih funkcija u iznosu 421.590.328,00 kn i to za: osnovno školstvo 134.068.839,00 kn, srednje školstvo 101.202.519,00 kn, zdravstvo 75.857.271,00 kn, domove za starije i nemoćne 60.195.776,00 kn, centre za socijalnu skrb 7.448.124,00 kn i vatrogastvo 42.817.799,00 kn. Decentralizirana sredstva doznačena su proračunskim korisnicima odnosno utrošena su prema donesenim programima javnih potreba i planovima kapitalnih ulaganja u pojedine javne djelatnosti iz decentraliziranih sredstava.

Prihodi od zakupa nekretnina (poslovnih prostora) ostvareni su u iznosu 101.384.409,00 kn. Početkom godine Gradsko poglavarstvo razmotrilo je i prihvatilo izvješće povjerenstva za kontrolu korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Grada (prostora koje koriste udruge), te je donesen zaključak o poduzimanju daljnjih mjera u smislu utvrđivanja jasnih kriterija i kontrolnih mehanizama u vezi poslovnih prostora kojeg koriste udruge. Prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su u iznosu 97.821.384,00 kn na temelju zaključaka Gradskog poglavarstva i zaključenih ugovora. Uvidom u dokumentaciju o zamjenama zemljišta utvrđeno je da prema pojedinim ugovorima Grad ima obvezu prema sudionicima u zamjeni s osnova razlike u procijenjenoj vrijednosti zemljišta ili s osnova razlike u površini zemljišta te da Grad ima potraživanja na osnovu zaključenih ugovora koja su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 5.685.400,00 kn. S tog naslova u poslovnim knjigama trebalo je iskazati prihode u iznosu 111.970.525,00 kn, rashode u iznosu 142.755.979,00 kn i obveze u iznosu 37.806.298,00 kn.

U poslovnim knjigama potraživanja za proračunske prihode su iskazana u iznosu 3.059.963.877,00 kn. Veća su za 234.445.808,00 kn ili 8,3% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.506.094.748,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.102.834.416,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja 411.990.014,00 kn i druga potraživanja 39.044.699,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.323.145.380,00 kn, a nedospjela potraživanja 736.818.497,00 kn, od čega se 602.328.409,00 kn odnosi na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i od prodaje nadstojničkih stanova.

Razrez i naplatu prihoda od zakupnina, komunalne naknade, najma stanova i spomeničke rente obavljala je podružnica trgovačkog društva u vlasništvu Grada. Druge proračunske prihode utvrđuju gradska upravna tijela, dok se nadležnosti naplate pojedinih proračunskih prihoda prenose na druga gradska upravna tijela, a poreznih prihoda na Poreznu upravu. Na postupcima naplate proračunskih prihoda radilo je Povjerenstvo za utvrđivanje uvjeta za podmirivanje dospjelih potraživanja Grada i Služba za zastupanje Grada i pravne poslove (ustrojena unutar Ureda gradonačelnika). Tijekom 2008. ostalo je i nadalje neriješeno pitanje međusobnih informacija i koordinacija na razini proračuna Grada u cilju potpunog i pravodobnog prikupljanja svih proračunskih prihoda, s obzirom da je naplata prihoda proračuna, poduzimanje odgovarajućih aktivnosti te praćenje ispunjenja nagodbama dogovorenih plaćanja spornih potraživanja i dalje u nadležnosti više upravnih tijela Grada i podružnice trgovačkog društva u vlasništvu Grada. Iz navedenog proizlazi da je naplata prihoda, kontrola i praćenje naplate otežana, a postupci prisilne naplate pojedinih proračunskih prihoda su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate.

Državni ured za reviziju je predložio sustavnu razradu dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja od strane gradskih upravnih tijela u čijoj je nadležnosti utvrđivanje određenih proračunskih prihoda i koordinacija s gradskim upravnim tijelima u čijoj je nadležnosti njihova naplata, te prema utvrđenom stanju poduzimanje odgovarajućih radnji u smislu ažuriranja i evidentiranja promjena na međusobnim potraživanjima i obvezama koje proizlaze iz poslovnih odnosa dužnika i Grada Zagreba. Pažnju treba pridati dospelosti potraživanja pojedinih proračunskih prihoda, kako bi se izbjegla njihova zastara. Predložio je izraditi operativni plan naplate potraživanja proračunskih prihoda po nositeljima posla, uz obvezu mjesečnog usklađivanja podataka o promjenama na potraživanjima s rezultatima, odnosno. financijskim pokazateljima naplate potraživanja. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijoj je nadležnosti prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Odredbama Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Zagreba za 2008., propisano je da su čelnici gradskih upravnih tijela, između ostalog, odgovorni za prikupljanje prihoda.

U vezi naplate proračunskih prihoda, Državni ured za reviziju je naložio postupati u skladu sa zakonskim odredbama. U konkretnom slučaju, riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim propisima te sukladno tome treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, a što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi korištenja poslovnih prostora i naplate proračunskih prihoda. Navodi da se poduzimaju sve zakonske mjere kako bi se poslovni prostori koristili u skladu sa zaključenim ugovorima i da se poduzimaju sva zakonska pravna sredstva radi učinkovitosti naplate. Jedan od većih problema u evidentiranju poslovnih događaja, a time i nastanka potraživanja bilo je u nepostojanju jedinstvenog sustava evidentiranja gradske imovine, zbog čega se najvećim dijelom generira i problem nekoordinacije međusobnih informacija o poslovnim događajima i velikom kašnjenju o saznavanju svih relevantnih činjenica, te se poduzimaju mjere u području nastanka poslovnih događaja i stvaranja jedinstvenog informacijskog sustava o vlastitoj imovini.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračunom su planirani u iznosu 7.620.000.000,00 kn. U planiranim rashodima i izdacima trebalo je planirati preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 130.744.662,00 kn, što je planirano kao umanjeње prihoda i primitaka tekuće godine, te bi planirani rashodi i izdaci iznosili 7.750.744.662,00 kn, koliko iznose i planirani prihodi i primici za 2008. (s obzirom da proračun mora biti uravnotežen). Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 7.488.046.197,00 kn, što je za 262.698.465,00 kn ili 3,4% manje od planiranog.

U strukturi rashoda i izdataka najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.964.999.286,00 kn s udjelom 26,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.612.485.313,00 kn s udjelom 21,5%, rashodi za zaposlene 1.409.744.480,00 kn s udjelom 18,8%, drugi rashodi poslovanja 1.112.126.544,00 kn s udjelom 14,9% i subvencije 869.679.184,00 kn s udjelom 11,6%. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za otplate zajmova) iznose 519.011.390,00 kn i imaju udjel 7,0%.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture na području Grada u iznosu 829.765.644,00 kn ili 42,2% (održavanje javnih cesta 237.510.112,00 kn, javnih površina 204.261.836,00 kn, čišćenje javnih površina 130.037.836,00 kn, održavanje i utrošak javne rasvjete 114.195.261,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 108.023.423,00 kn, odvodnja atmosferskih voda 25.742.010,00 kn i semaforizacija i sustav upravljanja prometom 9.995.166,00 kn). Doneseni su programi održavanja komunalne infrastrukture te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvješća o izvršenju programa Gradsko poglavarstvo podnijelo je predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.612.485.313,00 kn ili 21,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, od čega se na nabavu građevinskih objekata odnosi 1.352.757.566,00 kn, a na dodatna ulaganja na objektima odnosi se 95.998.680,00 kn. Radovi i usluge na području gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i objekata društvenih djelatnosti u proračunu su planirani u iznosu 1.226.317.683,00 kn, od čega se na podmirenje manjka prihoda i prenesenih obveza iz prethodne godine odnosi 388.542.883,00 kn ili 31,7% planiranih sredstava, a na podmirenje ugovora o prethodnom financiranju odnosi se 127.593.401,00 kn ili 10,4%.

Iz navedenog proizlazi da su radovi i usluge mogli biti ugovoreni u vrijednosti 710.181.369,00 kn, a ugovoreni su u iznosu 1.444.131.056,00 kn (s porezom), što je za 733.949.657,00 kn više od sredstava koja su proračunom planirana za nove poslove u 2008. Ostatak ugovorenih radova i usluga, na koncu 2008., iznosi 942.879.883,00 kn, te treba voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

Odredbama članka 9. stavak 5. i članka 13. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da za kapitalna ulaganja naručitelj mora prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt sukladno Uredbi o metodologiji pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata, te javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazložio da se više ugovoreni radovi i usluge na području gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture temelje na odredbi članka 37. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnik može preuzeti obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u narednim godinama uz suglasnost Gradske skupštine i na prijedlog poglavarstva, a plaćanja koja proizlaze iz preuzetih obveza proračunski korisnik mora kao obvezu uključiti u godinu u kojoj dospijevaju te će se voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.***

Zaduživanje

- 4.1.** Prema vrstama zaduženja, koncem 2008. stanje primljenih zajmova Grada je 332.435.019,00 kn, danih jamstva trgovačkom društvu i ustanovama u vlasništvu Grada 1.635.054.159,00 kn i danih suglasnosti trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za zaduživanje 3.953.500.751,00 kn.

U 2008. s pozicije kapitalnih pomoći, podružnici trgovačkog društva u vlasništvu Grada doznačeno je za otplate glavnica kredita i kamata 154.000.042,00 kn. U razdoblju od 2004. do 2008., spomenutoj podružnici društva ukupno je doznačeno za podmirenje dospjelih anuiteta 438.230.526,00 kn, što nije iskazano u otplatama dospjelih anuiteta. Istoj podružnici u okviru rashoda za subvencije, prema ugovoru o operativnom lizingu, prenesena su sredstva u iznosu 115.903.205,00 kn za lizing tramvaja. Iz svega proizlazi da spomenuta podružnica trgovačkog društva nije u financijskoj mogućnosti izvršavati obveze otplata kredita za koje je jamstva i suglasnosti dao Grad.

S trgovačkim društvom u vlasništvu Grada zaključeni su ugovori o zakupima objekata društvenih djelatnosti, ugovor o najmu stanova i ugovor o operativnom lizingu tramvaja, a financiranje nabave nefinancijske imovine ugovoreno je na način da se sredstva za financiranje trebaju osigurati u gradskom proračunu kroz duže vremensko razdoblje.

Razvidno je da Grad kapitalno financiranje prenosi na trgovačko društvo u svom vlasništvu, kako bi društvo zaduživanjem osiguralo sredstva za izgradnju i nabavu nefinancijske imovine, a Grad otplaćuje zaduženja trgovačkog društva kroz ugovore o zakupima i najmovima, iako su to poslovi u nadležnosti Grada kao jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Obveze s naslova zaključenih ugovora u narednoj godini iznose 340.658.467,00 kn.

Ukupne obveze Grada koje se prenose u narednu godinu iznose 2.006.838.044,00 kn: godišnji anuitet (glavnica i kamate) za primljeni zajam Grada 93.942.013,00 kn, obveza po danim jamstvima s kamatama 482.774.180,00 kn, neplaćene obveze na koncu godine 789.560.944,00 kn i neiskazane obveze (dospjele) na koncu godine 640.560.907,00 kn.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je neophodno utvrditi ukupne dugoročne obveze Grada prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, utvrditi ukupnu zaduženost društva, namjenu korištenja kreditnih sredstava, visinu godišnjih anuiteta i realnost otplata. Ujedno je skrenuo pozornost na odredbe članka 90. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se u opseg mogućeg zaduživanja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uključuju i dane suglasnosti pravnim osobama u većinskom izravnom i neizravnom vlasništvu lokalne jedinice i ustanovama čiji je osnivač lokalna jedinica.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavio da će postupiti u skladu s izraženim mišljenjem.*

Računovodstveno poslovanje

- 5.1. Proračunom nisu planirani i u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi u iznosu 124.697.989,00 kn, od čega se na zaključene nagodbe o zamjenama građevinskog zemljišta odnosi 111.970.525,00 kn, a na vrijednost darovnih nekretnina (zemljišta) 12.727.464,00 kn. Nadalje nisu iskazani rashodi u iznosu 761.747.105,00 kn (za kupnju i zamjenu zemljišta 351.271.330,00 kn, za izvedene radove i nabavljene robe i usluge, koje se odnose na 2008. i ranije godine u ukupnom iznosu 374.438.551,00 kn, a iskazani su u okviru knjige ulaznih računa za 2009. i dio naknade koncesionaru otpadnih voda za uslugu pročišćavanja otpadnih voda za 2008. u iznosu 36.037.224,00 kn). U poslovnim knjigama trebalo je evidentirati ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 709.979.229,00 kn. Odredbom članka 11. Zakona o proračunu, propisano je da se račun prihoda i rashoda proračuna, između ostalog, sastoji od prihoda od prodaje nefinancijske imovine i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi 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 (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada u vrijednosti 157.585.806,00 kn za zemljište preneseno u vlasništvo društva, zbog realizacije stanogradnje i za komunalnu naknadu i spomeničku rentu. Nadalje, nisu iskazane obveze u iznosu 710.504.477,00 kn, od čega se na izvedene radove i nabavljene usluge u 2008. i ranijim godinama odnosi 374.438.551,00 kn.

Prema odredbama članaka 5., 8. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a popisom moraju obuhvatiti svu imovinu i obveze, te voditi analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna.

Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna nefinancijska imovina Grada koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 7.986.444.972,00 kn, od čega se na zemljište, izgrađene građevinske objekte (stanovi, poslovni objekti, ceste i drugi objekti) te građevinske objekte u pripremi odnosi 7.755.865.045,00 kn. Gradsko poglavarstvo donijelo je zaključke o prihvaćanju Zapisnika o popisu depozita, jamčevnih pologa, danih zajmova, vrijednosnih papira, dionica, udjela u glavnici, potraživanja i obveza, Zapisnika o popisu novčanih sredstava u glavnim i pomoćnim blagajnama, te Izvještaja o popisu pokretnih stvari, opreme i sitnog inventara. Tijekom 2007. i 2008. započele su radnje u vezi procjene vrijednosti i evidentiranja cjelokupne imovine u vlasništvu Grada. Izrađeno je Izvješće o stanju imovine Grada. U navedenoj evidenciji imovine upisano je 11 665 nekretnina, odnosno pojedinih dijelova nekretnina u vlasništvu Grada, te 461 nekretnina kojih je Grad suvlasnik. Na poslovne prostore se odnosi 3 561 jedinica, na garažni prostor i garažna mjesta 512 jedinica, na stanove 8 032 jedinica, a na zemljište se odnosi 188 779 m². Za predmetne nekretnine kontinuirano se provode vještačenja radi utvrđivanja vrijednosti, a do konca 2008. procijenjena je vrijednost za 3 590 nekretnina u ukupnom iznosu 2.060.909.913,00 kn. U Evidenciji imovine prati se i postupak uknjižbe nekretnina na Grad, te je koncem godine evidentirano 9 326 postupaka uknjižbe. U Izvješću se nadalje navodi, da s obzirom na postojeću dinamiku evidentiranja nekretnina u vlasništvu Grada, te imajući u vidu trajanje postupka pripreme dokumentacije za uknjižbu i same uknjižbe, procjenjuje se da bi cjelokupna imovina u vlasništvu Grada trebala biti upisana u roku pet godina.

Odredbama članka 15., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskog korisnika te da je imovina resurs koji kontrolira proračun odnosno proračunski korisnik kao rezultat prošlih događaja i od kojeg se očekuje buduća korist u obavljanju djelatnosti, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbama članka 5. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Podaci o popisu imovine unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima u popisne liste.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda, rashoda i obveza u poslovnim knjigama prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je kod iskazivanja poslovnog rezultata pridržavanje odredbi Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, naložio je na koncu godine popisati cjelokupnu imovinu i obveze, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja prihoda, rashoda i obveza, te popisa cjelokupne imovine i obveza.*

Grad je jedinstvena teritorijalna i upravna cjelina, jedinica je lokalne samouprave koja ujedno ima i položaj područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća 70 naselja i prema popisu iz 2001. ima 779 145 stanovnika. Grad ima 314 proračunskih korisnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga lokalnog i područnog značenja, osnovana su gradska upravna tijela. Grad ima 2 652 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.545.860.738,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.488.046.197,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2008. iznosi 57.814.541,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 130.744.654,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće iznosi 72.930.113,00 kn ili 1,0% u odnosu na izvršene rashode i izdatke. Najznačajniji izvor financiranja javnih potreba su porez i prirez na dohodak u iznosu 4.472.153.734,00 kn ili 59,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.677.306.054,00 kn ili 22,2% (komunalna naknada i doprinos iznose 1.264.598.359,00 kn) u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena, ostvareni su u iznosu 2.559.369.214,00 kn ili 33,9% ukupnih prihoda i primitaka. Sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 421.590.328,00 kn prenesena su korisnicima za: osnovno školstvo 134.068.839,00 kn, srednje školstvo 101.202.519,00 kn, zdravstvo 75.857.271,00 kn, domove za starije i nemoćne 60.195.776,00 kn, centre za socijalnu skrb 7.448.124,00 kn i vatrogastvo 42.817.799,00 kn, u skladu s donesenim programima javnih potreba i planovima kapitalnih ulaganja. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 2.323.145.380,00 kn. Pojedini proračunski prihodi ne naplaćuju se potpuno i pravodobno. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za podmirenje javnih potreba. Koncem 2008. stanje primljenih zajmova Grada iznosi 332.435.019,00 kn, danih jamstva trgovačkom društvu i ustanovama u vlasništvu Grada 1.635.054.159,00 kn i danih suglasnosti trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za zaduživanje 3.953.500.751,00 kn. S trgovačkim društvom u vlasništvu Grada zaključuju se i ugovori o zakupima objekata društvenih djelatnosti i ugovori o najmu stanova i lizingu tramvaja. U gradskom proračunu osiguravaju se sredstva za otplate zaduženja trgovačkog društva u vlasništvu Grada. Neophodno je utvrditi ukupne dugoročne obveze Grada prema trgovačkom društvu, te se predlaže preispitati mogućnosti daljnjih davanja jamstava i suglasnosti za zaduživanje društva, jer ista predstavljaju potencijalnu obvezu Grada. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova lokalnog i područnog (regionalnog) značaja na području obrazovanja, zdravstva, socijalne skrbi, kulture, športa, prometa, prometne infrastrukture i komunalnog gospodarstva.

Najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode 1.964.999.286,00 kn ili 26,2%, za nabavu nefinancijske imovine 1.612.485.313,00 kn ili 21,5% i za zaposlene 1.409.744.480,00 kn ili 18,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture na području Grada iznose 829.765.644,00 kn od čega se na održavanje javnih cesta i javnih površina odnosi 441.771.948,00 kn ili 53,2%. Značajan dio proračunskih sredstava izdvaja se za financiranje javnog prijevoza 790.000.000,00 kn ili 10,6% i za javne potrebe na području socijalne skrbi, zdravstvene zaštite, obrazovanja, športa i kulture 803.473.591,00 kn ili 10,8% proračunskih sredstava. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i kapitalna ulaganja u objekte društvenih djelatnosti u iznosu 1.138.340.543,00 kn. Radovi i usluge na području gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i objekata društvenih djelatnosti ugovoreni su u većem iznosu za 733.949.657,00 kn od osiguranih sredstava u proračunu.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na popis imovine, evidentiranje prihoda, naplatu potraživanja, te preuzimanje vlastitih obveza i obveza po jamstvima za zaduženje trgovačkog društva u vlasništvu Grada, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 31. srpnja 2009.

ZAGREBAČKA ŽUPANIJA

U sastav Zagrebačke županije ulazi devet gradova: Dugo Selo, Ivanić Grad, Jastrebarsko, Samobor, Sveta Nedelja, Sveti Ivan Zelina, Velika Gorica, Vrbovec i Zaprešić, te dvadeset pet općina: Bedenica, Bistra, Brckovljani, Brdovec, Dubrava, Dubravica, Farkaševac, Gradec, Jakovlje, Klinča Sela, Kloštar Ivanić, Krašić, Kravarsko, Križ, Luka, Marija Gorica, Orle, Pisarovina, Pokupsko, Preseka, Pušća, Rakovec, Rugvica, Stupnik i Žumberak.

Sjedište Županije je u Zagrebu.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih prihoda i primitaka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	871.808.091,00	864.078.133,00	99,1	54,1
2.	Porez na dobit	113.000,00	34.645,00	30,7	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	58.116.391,00	55.664.718,00	95,8	3,5
4.	Županijski porezi	17.550.000,00	16.984.806,00	96,8	1,1
5.	Gradski i općinski porezi	18.285.900,00	16.441.294,00	89,9	1,0
6.	Tekuće pomoći	51.506.418,00	42.895.481,00	83,3	2,7
7.	Kapitalne pomoći	97.734.826,00	73.585.397,00	75,3	4,6
8.	Prihodi od financijske imovine	9.406.898,00	9.288.475,00	98,7	0,6
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	50.429.123,00	42.815.123,00	84,9	2,7
10.	Administrativne pristojbe	19.168.555,00	17.182.326,00	89,6	1,1
11.	Komunalna naknada i doprinosi	309.227.285,00	273.822.425,00	88,6	17,1
12.	Prihodi po posebnim propisima	80.151.730,00	67.590.826,00	84,3	4,2
13.	Drugi prihodi poslovanja	15.131.263,00	14.887.809,00	98,4	0,9
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		1.598.629.480,00	1.495.271.458,00	93,5	93,6
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	78.719.853,00	57.058.404,00	72,5	3,6
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	74.549.048,00	44.927.974,00	60,3	2,8
16.	Višak prihoda i primitaka	117.723.018,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		1.869.621.399,00	1.597.257.836,00	85,4	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 272.363.563,00 kn ili 14,6% manje od planiranih.

Svi prihodi su ostvareni do iznosa planiranih proračunom.

U apsolutnom iznosu, znatno ispod plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 35.404.860,00 ili 11,4%, primici od financijske imovine i zaduživanja za 29.621.074,00 kn ili 39,7%, od kapitalnih pomoći za 24.149.429,00 kn ili 25,7%, od prodaje nefinancijske imovine za 21.661.449,00 kn ili 27,5% i od prihoda po posebnim propisima za 12.560.904,00 kn ili 15,7%.

U strukturi ostvarenih prihoda i primitaka najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak s udjelom 54,1%, od komunalne naknade i doprinosa s udjelom 17,1%, kapitalnih pomoći s udjelom 4,6% i od prodaje nefinancijske imovine s udjelom 3,6%.

Svi drugi prihodi i primici imaju udjel 20,6%.

Prihodi i primici na razini Županije, u 2008., ostvareni su za 125.229.453,00 kn ili 8,5% više od prihoda i primitaka ostvarenih u 2007.

U odnosu na 2007. u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 103.152.181,00 kn ili 13,6%, komunalne naknade i doprinosa za 32.406.303,00 kn ili 13,4%, primici od financijske imovine i zaduživanja za 8.949.030,00 kn ili 24,9% i drugi prihodi poslovanja za 7.638.674,00 kn ili 105,4%. Znatno manje ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 45.564.271,00 kn ili 44,4%.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.597.257.836,00 kn od čega se na Županiju odnosi 272.120.027,00 kn ili 17,0%, gradove 1.012.891.643,00 kn ili 63,5% i općine 312.246.166,00 kn ili 19,5%.

Najznačajniji su prihodi i primici ostvareni u proračunu grada Velike Gorice, Samobora, Zaprešića i Svete Nedelje u iznosu 738.138.344,00 kn ili 72,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova, odnosno 46,2% u odnosu na ukupno ostvarenje prihoda i primitaka.

Značajnije prihode i primitke ostvarile su općine Brdovec, Bistra, Križ, Brckovljani, Pisarovina, Klinča Sela, Rugvica i Stupnik u iznosu 216.599.820,00 kn ili 13,6% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Financijski najslabije su općine Farkaševac, Preseka i Žumberak s ostvarenim prihodima 6.991.738,00 kn ili 0,4% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	228.542.953,00	223.434.710,00	97,8	13,8
2.	Materijalni rashodi	508.460.207,00	458.408.429,00	90,2	28,4
3.	Financijski rashodi	14.648.127,00	12.880.559,00	87,9	0,8
4.	Subvencije	62.221.752,00	57.246.831,00	92,0	3,5
5.	Tekuće pomoći	13.373.200,00	11.147.324,00	83,4	0,7
6.	Kapitalne pomoći	22.217.317,00	22.217.253,00	100,0	1,4
7.	Naknade građanima i kućanstvima	99.952.982,00	96.626.657,00	96,7	6,0
8.	Drugi rashodi	268.586.309,00	233.019.882,00	86,8	14,4
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		1.218.002.847,00	1.114.981.645,00	91,5	69,0
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	572.929.811,00	431.675.161,00	75,3	26,7
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	68.559.042,00	69.705.060,00	101,7	4,3
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	10.129.699,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		1.869.621.399,00	1.616.361.866,00	86,5	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			41.465.010,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			60.569.040,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 253.259.533,00 kn ili 13,5%.

Višak prihoda i primitaka iznosi 41.465.010,00 kn, a manjak prihoda i primitaka 60.569.040,00 kn. Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 20.104.030,00 kn ili 1,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod 19 jedinica. U proračunu općine Križ 10.867.644,00 kn, grada Zaprešić 6.360.521,00 kn, grada Dugo Selo 4.872.582,00 kn, općine Brdovec 4.462.403,00 kn, grada Velika Gorica 3.597.354,00 kn, te općine Rakovec 2.330.844,00 kn, a u svim ostalim jedinicama višak prihoda i primitaka iznosi 8.973.662,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka iskazan je kod 16 jedinica. U proračunu Županije iznosi 21.576.649,00 kn, grada Samobora 11.396.448,00 kn, grada Sveta Nedelja 6.839.094,00 kn, grada Ivanić Grad 5.431.844,00 kn, općine Stupnik 4.638.738,00 kn, općine Pokupsko 1.973.598,00 kn, a u svim ostalim jedinicama manjak prihoda i primitaka iznosi 8.712.669,00 kn.

Na razini Županije rashodi i izdaci su izvršeni u iznosima manjim od plana osim izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova koji su izvršeni više za 1.146.018,00 kn ili 1,7%.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 141.254.650,00 kn ili 24,7%, materijalni rashodi za 50.051.778,00 kn ili 9,8%, te drugi rashodi za 35.566.427,00 kn ili 13,2%.

U strukturi rashoda i izdataka najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 458.408.429,00 kn s udjelom 28,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 431.675.161,00 kn s udjelom 26,7%, drugi rashodi poslovanja 233.019.882,00 kn s udjelom 14,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 223.434.710,00 kn s udjelom 13,8%.

Ostali rashodi i izdaci što se odnose na financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdatke za financijsku imovinu i otplate duga s naslova zaduživanja iznose 269.823.684,00 kn i u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju sa 16,7%.

Materijalni rashodi izvršeni su kroz proračun grada Velike Gorice u iznosu 102.199.248,00 kn ili 22,3%, Županije 66.608.927,00 kn ili 14,5%, grada Samobora 64.271.728,00 kn ili 14,0%, grada Zaprešić 56.092.353,00 kn ili 12,2%, grada Sveta Nedelja 25.327.595,00 kn ili 5,5% dok su u svim ostalim jedinicama izvršeni u iznosu 143.908.578,00 kn ili 31,5%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine kroz proračun grada Velike Gorice izvršeni su u iznosu 56.564.839,00 kn ili 13,1%, Županije 53.784.139,00 kn ili 12,5%, grada Sveta Nedelja 48.631.896,00 kn ili 11,3%, grada Zaprešića 47.039.382,00 kn ili 10,9%, grada Samobora 41.464.064,00 kn ili 9,6%, dok se na ostale jedinice odnosi 184.190.841,00 kn ili 42,6%.

U ukupnim rashodima i izdacima u iznosu 1.616.361.866,00 kn najznačajniji su rashodi i izdaci Županije u iznosu 293.696.676,00 kn ili 18,2%, grada Velike Gorice 263.460.830,00 kn ili 16,3%, grada Samobora 200.365.894,00 kn ili 12,4%, grada Zaprešića 179.765.276,00 kn ili 11,1%, grada Sveta Nedelja 102.824.011,00 kn ili 6,4%, dok rashodi i izdaci svih ostalih jedinica iznose 576.249.179,00 kn ili 35,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Potraživanja na razini Županije, koncem 2008., iznose 310.857.672,00 kn i manja su u odnosu na prethodnu godinu za 78.904.460,00 kn ili 20,2%. Obveze iznose 136.209.282,00 kn i veće su za 3.262.873,00 kn ili 2,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje primljenih zajmova iznosi 158.811.080,00 kn, što je za 1.046.094,00 kn ili 0,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Stanje danih zajmova iznosi 92.568.954,00 kn, što je za 21.721.344,00 kn ili 30,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 15.312.041,00 kn što je za 4.761.785,00 kn ili 45,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su proračuni doneseni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da su prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazani u skladu s računskim planom proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima Državnog ureda za reviziju, osim što su ponovljeni nedostaci što se odnose na neiskazanu cjelokupnu imovinu, nepoduzimanje mjera naplate prihoda, a pojedini prihodi nisu utrošeni u skladu s propisanim namjenama. Pojedine jedinice nisu se pridržavale zakonskih odredaba s područja javne nabave i komunalnog gospodarstva.

KRAPINSKO – ZAGORSKA ŽUPANIJA

U sastav Krapinsko – zagorske županije ulazi sedam gradova: Donja Stubica, Klanjec, Krapina, Oroslavje, Pregrada, Zabok i Zlatar, te dvadeset pet općina: Bedekovčina, Budinščina, Desinić, Đurmanec, Gornja Stubica, Hrašćina, Hum na Sutli, Jesenje, Konjščina, Kraljevec na Sutli, Krapinske Toplice, Kumrovec, Lobor, Mače, Marija Bistrica, Mihovljan, Novi Golubovec, Petrovsko, Radoboj, Stubičke Toplice, Sveti Križ Začretje, Tuhelj, Veliko Trgovišće, Zagorska sela i Zlatar Bistrica.

Sjedište Županije je u Krapini.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda koji se odnose na točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih rashoda i izdataka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008., u odnosu na planirana sredstva ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prerez na dohodak	286.960.574,00	284.672.723,00	99,2	58,2
2.	Porez na dobit	0,00	0,00	0,00	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	12.854.630,00	10.355.018,00	80,6	2,1
4.	Županijski porezi	7.000.000,00	6.805.348,00	97,2	1,4
5.	Gradski i općinski porezi	8.136.700,00	6.767.528,00	83,2	1,4
6.	Tekuće pomoći	46.418.478,00	43.272.291,00	93,2	8,9
7.	Kapitalne pomoći	80.103.183,00	38.133.911,00	47,6	7,8
8.	Prihodi od financijske imovine	2.008.983,00	1.874.551,00	93,3	0,4
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	8.548.480,00	7.827.359,00	91,6	1,6
10.	Administrativne pristojbe	9.722.610,00	7.749.959,00	79,7	1,6
11.	Komunalna naknada i doprinosi	34.007.732,00	30.846.473,00	90,7	6,3
12.	Prihodi po posebnim propisima	14.128.442,00	10.638.679,00	75,3	2,2
13.	Drugi prihodi poslovanja	5.638.262,00	4.122.499,00	73,1	0,8
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		515.528.074,00	453.066.339,00	87,9	92,7
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.558.285,00	8.822.371,00	65,1	1,8
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	27.259.500,00	26.826.522,00	98,4	5,5
16.	Višak prihoda i primitaka	15.862.556,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		572.208.415,00	488.715.232,00	85,4	100,00

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 83.493.183,00 kn ili 14,6% manje od planiranih.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosima manjim od plana.

U apsolutnom iznosu najveće odstupanje odnosi se na prihode od kapitalnih pomoći za 41.969.272,00 kn ili 52,4% manje od plana, na prihode od prodaje nefinancijske imovine 4.735.914,00 kn ili 34,9%, na druge prihode po posebnim propisima 3.489.763,00 kn ili 24,7%, na prihode od komunalne naknade i doprinosa 3.161.259,00 kn ili 9,3%, te na tekuće pomoći 3.146.187,00 kn ili 6,8%.

Prema vrstama prihoda najizdašniji su porez i prerez na dohodak koji u strukturi sudjeluje sa 58,2%, tekuće pomoći s udjelom 8,9%, kapitalne pomoći s udjelom 7,8%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa čiji je udjel u ukupnim prihodima 6,3%.

Svi drugi prihodi u ukupnim prihodima imaju udjel 18,8%.

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 25.780.540,00 kn ili 5,6% više u odnosu na 2007. U znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 31.896.892,00 kn ili 12,6%, tekuće pomoći za 14.948.675,00 kn ili 52,8%, primici od financijske imovine i zaduživanja za 12.550.082,00 kn ili 87,9%, te komunalne naknade i doprinosi za 2.470.940,00 kn ili 8,7%. U znatno manjem iznosu ostvarene su kapitalne pomoći za 30.618.347,00 kn ili 44,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.964.539,00 kn ili 36,0%, te drugi prihodi poslovanja za 1.593.606,00 kn ili 27,9%.

Znatnije ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 41.969.272,00 kn ili 52,4%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.735.914,00 kn ili 34,9%, drugi prihodi poslovanja za 1.515.763,00 kn ili 26,9% i drugi prihodi po posebnim propisima za 3.489.763,00 kn ili 24,7%.

Proračunski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 488.715.232,00 kn od čega se na Županiju odnosi 141.207.668,00 kn ili 28,9%, gradove 152.455.089,00 kn ili 31,2% i općine 195.052.475,00 kn ili 39,9%.

Najznačajniji su prihodi i primici gradova Zaboka 54.092.552,00 kn, Krapine 39.317.745,00 kn i Pregrade 16.504.215,00 kn što ukupno iznosi 109.914.512,00 kn ili 72,1% u odnosu na proračunske prihode i primitke gradova odnosno 22,5% u odnosu na ukupno ostvarenje na razini Županije.

Ostvareni prihodi i primici općina Bedekovčina, Hum na Sutli, Stubičke Toplice, Marija Bistrica, Krapinske Toplice iznose 70.727.972,00 kn ili 14,5% u odnosu na ukupno ostvarenje prihoda i primitaka.

Financijski najslabija je općina Hrašćina s ostvarenim prihodima 2.922.626,00 kn ili 0,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke na razini Županije.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008., u odnosu na planirane rashode i izdatke izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	64.099.501,00	62.965.666,00	98,2	12,5
2.	Materijalni rashodi	153.667.755,00	140.553.312,00	91,5	27,9
3.	Financijski rashodi	5.232.354,00	4.998.743,00	95,5	1,0
4.	Subvencije	11.999.060,00	11.117.764,00	92,7	2,2
5.	Tekuće pomoći	9.110.819,00	8.139.623,00	89,3	1,6
6.	Kapitalne pomoći	9.859.964,00	8.166.278,00	82,8	1,7
7.	Naknade građanima i kućanstvima	27.694.154,00	24.435.540,00	88,2	4,8
8.	Drugi rashodi	57.784.882,00	54.424.954,00	94,2	10,8
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		339.448.489,00	314.801.880,00	92,7	62,5
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	201.051.222,00	165.182.775,00	82,2	32,8
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	25.253.700,00	23.899.904,00	94,6	4,8
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.455.004,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		572.208.415,00	503.884.559,00	88,1	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			9.355.179,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			24.254.506,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 68.323.856,00 kn ili 11,9%.

Višak prihoda i primitaka iznosi 9.355.179,00 kn, a manjak prihoda i primitaka 24.254.506,00 kn. Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 14.899.327,00 kn ili 3,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod jedanaest jedinica. U proračunu općine Bedekovčina iznosi 4.039.336,00 kn, općine Hum na Sutli iznosi 2.583.183,00 kn, a u svim drugim jedinicama iznosi 2.732.660,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka iskazan je kod 22 jedinice. U proračunu općine Veliko Trgovišće iznosi 3.163.329,00 kn, Grada Oroslavja 3.030.783,00 kn, općine Tuhelj 2.554.467,00 kn, općine Mihovljan 1.697.455,00 kn, grada Zlatara 1.683.132,00 kn, općine Lopor 1.526.580,00 kn, te grada Zaboka 1.566.210,00 kn, a u svim drugim jedinicama iznosi 9.032.550,00 kn.

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u manjim iznosima od plana.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 35.868.447,00 kn ili 17,8% i materijalni rashodi za 13.114.443,00 kn ili 8,5%.

U strukturi rashoda i izdataka najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 32,8%, materijalni rashodi s udjelom 27,9%, rashodi za zaposlene s udjelom 12,5%, te drugi rashodi s udjelom 10,8%. Svi ostali rashodi i izdaci imaju udjel 16,0%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su kroz proračun Županije u iznosu 30.660.441,00 kn ili 18,6%, gradova Zaboka i Krapine u iznosu 25.263.582,00 kn ili 15,3%, dok se na sve ostale jedinice odnosi 109.258.752,00 kn ili 66,1%.

Kod materijalnih rashoda većina se odnosi na proračun Županije u iznosu 56.196.864,00 kn ili 40,0 %, a na sve ostale lokalne jedinice odnosi se 84.356.448,00 kn ili 60,0%.

U ukupnim rashodima i izdacima u iznosu 503.884.559,00 kn, najznačajniji su rashodi i izdaci Županijskog proračuna u iznosu 141.520.808,00 kn ili 28,1%, grada Zaboka 55.658.762,00 kn ili 11,0%, grada Krapine u iznosu 38.549.548,00 kn ili 7,7%, grada Pregrade 17.580.203,00 kn ili 3,5%, te grada Oroslavja u iznosu 14.944.940,00 kn ili 3,0%, dok se na sve ostale lokalne jedinice odnosi 235.630.298,00 kn ili 46,7%.

Na razini Županije potraživanja, koncem 2008., iznose 68.308.592,00 kn i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 134.707,00 kn ili 0,2%, a obveze iznose 77.434.043,00 kn i veće su za 11.472.050,00 kn ili 17,4 %.

Stanje zaduženja na razini Županije iznosi 55.552.181,00 kn, što je manje za 3.124.571,00 kn ili 5,3%, a danih zajmova 42.478.448,00 kn, što je za 12.839.958,00 kn ili 43,3% više u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 20.312.289,00 kn što je za 5.492.173,00 kn ili 21,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su kod svih jedinica proračuni donijeti sukladno Zakonu o proračunu te da su prihodi i primici te rashodi i izdaci kod većine iskazani sukladno računskom planu proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu. Nedostaci su utvrđeni u pojedinim slučajevima kod nepridržavanja odredaba propisa o postupku javne nabave. Tijekom godine jedinice nisu poduzimale sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda. Proračunski prihodi i primici nisu u svim jedinicama utrošeni za propisane namjene. Na području komunalnih djelatnosti većina jedinica je donijela programe održavanja komunalne infrastrukture i programe gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a u pojedinim slučajevima doneseni programi nisu bili usklađeni s visinom proračunom planiranih sredstava. Komunalni poslovi u pojedinim jedinicama nisu bili organizirani u skladu sa zakonskim propisima.

SISAČKO – MOSLAVAČKA ŽUPANIJA

U sastav Sisačko – moslavačke županije ulazi šest gradova: Glina, Hrvatska Kostajnica, Kutina, Novska, Petrinja i Sisak te trinaest općina: Donji Kukuruzari, Dvor, Gvozd, Hrvatska Dubica, Jasenovac, Lekenik, Lipovljani, Majur, Martinska Ves, Popovača, Sunja, Topusko i Velika Ludina.

Sjedište Županije je u Sisku.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda, koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih rashoda i izdataka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	449.530.838,00	411.156.022,00	91,5	52,3
2.	Porez na dobit	1.430.000,00	1.089.723,00	76,2	0,1
3.	Porez na promet nekretnina	11.596.620,00	11.105.825,00	95,8	1,4
4.	Županijski porezi	8.044.677,00	7.633.453,00	94,9	1,0
5.	Gradski i općinski porezi	5.498.001,00	5.063.392,00	92,1	0,6
6.	Tekuće pomoći	72.015.230,00	58.676.086,00	81,5	7,5
7.	Kapitalne pomoći	72.211.667,00	30.557.684,00	42,3	3,9
8.	Prihodi od financijske imovine	2.716.994,00	2.335.951,00	86,0	0,3
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	49.135.280,00	41.115.292,00	83,7	5,2
10.	Administrativne pristojbe	9.347.669,00	8.192.053,00	87,6	1,0
11.	Komunalna naknada i doprinosi	117.878.714,00	120.884.520,00	102,5	15,4
12.	Prihodi po posebnim propisima	36.113.493,00	35.031.232,00	97,0	4,5
13.	Drugi prihodi poslovanja	5.380.854,00	3.593.608,00	66,8	0,5
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		840.900.037,00	736.434.841,00	87,6	93,7
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	36.024.624,00	26.636.049,00	73,9	3,3
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	34.927.000,00	23.267.589,00	66,6	3,0
16.	Višak prihoda i primitaka	51.897.789,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		963.749.450,00	786.338.479,00	81,6	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 177.410.971,00 kn ili 18,4% manje od plana.

Iznad plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 3.005.806,00 kn ili 2,5%. Prihodi od poreza na promet nekretnina, županijski porezi i drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su u planiranim iznosima, a svi drugi prihodi ostvareni su ispod plana. U apsolutnom iznosu znatno ispod plana su ostvareni prihodi od poreza i prireza za 38.374.816,00 kn ili 8,5%, tekuće pomoći za 13.339.144,00 kn ili 18,5% kapitalne pomoći za 41.653.983,00 kn ili 57,7% i primici od financijske imovine za 11.659.411,00 kn ili 33,4%.

Po vrstama prihoda i primitaka najizdašniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak s udjelom 52,3%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa s udjelom 15,4%, tekuće pomoći s udjelom 7,5 %, prihodi od nefinancijske imovine s udjelom 5,2% i drugi prihodi po posebnim propisima s udjelom 4,5%. Svi drugi prihodi i primici u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju udjel 15,1%.

Prihodi i primici na razini Županije, u 2008., ostvareni su za 53.712.449,00 ili 7,3% više u odnosu na prihode i primitke ostvarene u 2007. U odnosu na prethodnu godinu u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od poreza na dobit za 829.778,00 kn ili 319,2%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 10.637.004,00 kn ili 66,5%, primici od financijske imovine i zaduživanja za 7.078.801,00 kn ili 43,7%, drugi prihodi po posebnim propisima za 7.530.359,00 kn ili 27,4% i tekuće pomoći za 10.744.752,00 ili 22,4%. Kapitalne pomoći, prihodi od financijske imovine, prihodi od komunalne naknade i doprinosa i drugi prihodi poslovanja ostvareni su manje u odnosu na prethodnu godinu za 11.506.584,00 kn ili 6,8%.

Proračunski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 786.338.479,00 kn od čega se na Županiju odnosi 177.929.019,00 kn ili 22,6%, gradove 488.088.145,00 kn ili 62,1% i općine 120.321.315,00 kn ili 15,3%.

Najznačajniji su prihodi i primici gradova Siska 258.411.289,00 kn, Kutine 88.356.471,00 kn i Petrinje 71.229.671,00 kn što ukupno iznosi 417.997.431,00 kn ili 85,6% u odnosu na proračunske prihode i primitke gradova, odnosno 53,2% u odnosu na ukupno ostvarenje na razini Županije.

Ostvareni proračunski prihodi i primici općina Popovača, Lekenik, Jasenovac, Sunja i Topusko iznose 73.420.187,00 kn i u ukupnom ostvarenju imaju udjel 9,3%.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	148.210.512,00	144.373.309,00	97,4	17,8
2.	Materijalni rashodi	309.717.209,00	275.004.525,00	88,8	33,9
3.	Financijski rashodi	7.321.311,00	6.483.753,00	88,6	0,8
4.	Subvencije	30.076.091,00	27.806.240,00	92,5	3,4
5.	Tekuće pomoći	9.485.546,00	8.678.288,00	91,5	1,1
6.	Kapitalne pomoći	12.312.220,00	6.454.262,00	86,8	0,8
7.	Naknade građanima i kućanstvima	25.452.571,00	21.796.062,00	85,6	2,7
8.	Drugi rashodi	116.904.545,00	105.304.179,00	90,1	13,0
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		659.480.005,00	595.900.618,00	90,4	73,5
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	279.266.093,00	191.822.229,00	68,7	23,6
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	25.003.352,00	23.551.225,00	94,2	2,9
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	0,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		963.749.450,00	811.274.072,00	84,2	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			6.062.480,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			30.998.073,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u manjem iznosu od plana za 152.475.378,00 kn ili 15,8%.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod osam jedinica u iznosu 6.062.480,00 kn, dok je kod dvanaest jedinica iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu 30.998.073,00 kn. Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 24.935.593,00 kn ili 3,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka najveći je u proračunu grada Kutine u iznosu 1.565.814,00 kn, općine Martinska Ves u iznosu 1.218.219,00 kn i općine Popovača u iznosu 1.199.082,00 kn, dok u drugim lokalnim jedinicama iznosi 2.079.365,00 kn. Manjak prihoda i primitaka najveći je u proračunu grada Siska u iznosu 10.506.514,00 kn, grada Petrinje u iznosu 8.574.573,00 kn, Županije u iznosu 6.117.066,00 kn, grada Hrvatska Kostajnica u iznosu 1.335.771,00 kn, općine Velika Ludina u iznosu 1.279.576,00 kn i grada Gline u iznosu 1.196.704,00 kn, dok u drugim lokalnim jedinicama iznosi 1.987.869,00 kn.

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u manjim iznosima od plana. U apsolutnom iznosu znatno ispod plana su izvršeni materijalni rashodi za 34.712.684,00 kn ili 11,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 87.443.864,00 kn ili 31,3%.

U strukturi rashoda i izdataka najznačajniji su materijalni rashodi s udjelom 33,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 23,6%, rashodi za zaposlene s udjelom 17,8% i drugi rashodi s udjelom 13,0%, dok svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 11,7%.

Materijalni rashodi u najznačajnijem su iznosu izvršeni kroz proračun Županije 87.274.551,00 kn ili 31,7%, grada Siska 66.235.532,00 kn ili 24,1%, grada Kutine 30.939.284,00 kn ili 11,3% grada Petrinje 30.064.085,00 kn ili 10,9%, grada Gline 12.489.329,00 kn ili 4,6%, grada Novske 9.244.669,00 kn ili 3,4% i općine Popovača 9.071.718,00 kn ili 3,3%, dok se na sve druge jedinice odnosi 29.685.357,00 kn ili 10,7%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na proračun grada Siska 77.055.974,00 kn ili 40,2%, Županiju 33.476.757,00 kn ili 17,5%, grada Petrinje 16.460.672,00 kn ili 8,6%, grada Kutine 16.247.488,00 kn ili 8,5%, općine Popovača 8.864.548,00 kn ili 4,6%, grada Gline 5.396.744,00 kn ili 2,8% i općine Jasenovac 5.294.917,00 kn ili 2,7%, dok se na sve druge jedinice odnosi 29.025.129,00 kn ili 15,1%.

Većina proračunskih rashoda i izdataka izvršena je kroz proračune grada Siska 268.917.803,00 kn ili 33,2%, Županije 184.046.085,00 kn ili 22,7% grada Kutine 86.790.657,00 kn ili 10,7%, grada Petrinje 79.804.244,00 kn ili 9,8%, grada Novske 37.809.411,00 kn ili 4,7%, općine Popovača 29.965.218,00 kn ili 3,7%, grada Gline 24.679.943,00 kn ili 3,1% i općine Sunja 10.676.755,00 kn ili 1,3%, dok se na sve druge jedinice odnosi 88.583.956,00 kn ili 10,8%.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2008., iznose 162.209.391,00 kn i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 27.739.646,00 kn ili 20,6%, a obveze iznose 58.804.900,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 3.740.708,00 kn ili 6,8%.

Ukupno stanje zaduženja, na razini Županije, iznosi 68.913.343,00 kn i veće je za 10.431.857,00 kn ili 17,8%, a ukupno stanje danih zajmova iznosi 46.645.281,00 kn i veće je za 166.104,00 kn ili 0,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 105.375.203,00 kn i povećano je u odnosu na prethodnu godinu za 43.227.017,00 kn ili 69,6%.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, uočeno je da su proračuni donijeti u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da su prihodi i primici i rashodi i izdaci iskazani u skladu s računskim planom proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim što su ponovljeni nedostaci kod nepridržavanja pojedinih odredbi propisa o postupku nabave roba, usluga i ustupanju radova. Tijekom godine nisu poduzimane mjere potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda, a pojedini prihodi nisu utrošeni za propisane namjene.

KARLOVAČKA ŽUPANIJA

U sastav Karlovačke županije ulazi pet gradova: Duga Resa, Karlovac, Ogulin, Ozalj i Slunj, te sedamnaest općina: Barilović, Bosiljevo, Cetingrad, Draganić, Generalski Stol, Josipdol, Kamanje, Krnjak, Lasinja, Netretić, Plaški, Rakovica, Ribnik, Saborsko, Tounj, Vojnić i Žakanje.

Sjedište Županije je u Karlovcu.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost, te namjensko trošenje javnih prihoda i primitaka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prizrez na dohodak	330.149.326,00	325.099.469,00	98,5	56,6
2.	Porez na dobit	635.449,00	602.199,00	94,8	0,1
3.	Porez na promet nekretnina	9.432.188,00	9.523.577,00	101,0	1,7
4.	Županijski porezi	6.001.000,00	6.184.726,00	103,1	1,1
5.	Gradski i općinski porezi	7.576.100,00	7.233.829,00	95,5	1,3
6.	Tekuće pomoći	45.362.181,00	41.044.279,00	90,5	7,1
7.	Kapitalne pomoći	71.167.208,00	38.851.433,00	54,6	6,8
8.	Prihodi od financijske imovine	1.910.450,00	2.040.023,00	106,8	0,4
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	17.045.952,00	16.291.721,00	95,6	2,8
10.	Administrativne pristojbe	9.486.830,00	8.374.652,00	88,3	1,5
11.	Komunalna naknada i doprinosi	58.749.436,00	60.913.394,00	103,7	10,6
12.	Prihodi po posebnim propisima	9.416.519,00	9.115.829,00	96,8	1,6
13.	Drugi prihodi poslovanja	11.104.502,00	7.510.137,00	67,6	1,3
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		578.037.141,00	532.785.268,00	92,2	92,9
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	31.936.500,00	22.573.365,00	70,7	3,9
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	19.900.000,00	18.595.261,00	93,4	3,2
16.	Višak prihoda i primitaka	44.454.624,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		674.328.265,00	573.953.894,00	85,1	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 100.374.371,00 kn ili 14,9% manje od planiranih.

Proračunski prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza na promet nekretnina, županijskih poreza, financijske imovine te od komunalne naknade i doprinosa koji su ostvareni za 2.568.646,00 kn ili 3,4% više od plana. U apsolutnom iznosu, znatnije ispod plana, ostvarene su kapitalne pomoći za 32.315.775,00 kn ili 45,4% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 9.363.135,00 kn ili 29,3%.

Prema vrstama prihoda i primitaka najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak s udjelom 56,6%, prihodi od pomoći s udjelom 13,9% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa s udjelom 10,6% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Svi drugi prihodi imaju udjel 18,9%.

Prihodi i primici na razini Županije, u 2008., ostvareni su za 4.893.310,00 kn ili 0,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. U znatno manjem iznosu ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 17.312.954,00 kn ili 48,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 11.769.133,00 kn ili 34,3%, dok su u znatno većem iznosu ostvareni prihodi od poreza i prireza na dohodak za 16.635.146,00 kn ili 5,4% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 14.862.243,00 kn ili 32,3%.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 573.953.894,00 kn od čega se na Županiju odnosi 150.544.426,00 kn ili 26,2%, gradove 331.456.259,00 kn ili 57,8% i općine 91.953.209,00 kn ili 16,0%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Karlovca 213.682.376,00 kn i Ogulina 58.996.219,00 kn što ukupno iznosi 272.678.595,00 kn ili 82,3% u odnosu na prihode i primitke gradova odnosno 47,5% u odnosu na prihode i primitke ostvarene na razini Županije.

Od općina, najznačajniji su prihodi općina Barilović, Bosiljevo, Josipdol, Netretić i Rakovica ostvareni u iznosu 40.316.872,00 kn ili 43,8% u odnosu na prihode i primitke općina odnosno u ukupnom ostvarenju imaju udjel 7,0%.

Financijski najslabije su općine Ribnik i Saborsko s ostvarenim приходima i primicima u iznosu 3.494.896,00 kn ili 3,8% u odnosu na prihode i primitke općina odnosno 0,6% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	94.548.949,00	91.010.463,00	96,3	15,6
2.	Materijalni rashodi	215.272.522,00	197.745.972,00	91,9	33,9
3.	Financijski rashodi	6.543.109,00	5.553.937,00	84,9	1,0
4.	Subvencije	22.407.178,00	18.538.311,00	82,7	3,2
5.	Tekuće pomoći	1.603.200,00	1.310.655,00	81,8	0,2
6.	Kapitalne pomoći	6.810.220,00	6.283.980,00	92,3	1,1
7.	Naknade građanima i kućanstvima	21.874.140,00	20.632.623,00	94,3	3,5
8.	Drugi rashodi	109.566.043,00	95.340.691,00	87,0	16,4
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		478.625.361,00	436.416.632,00	91,2	74,9
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	178.742.267,00	131.712.124,00	73,7	22,6
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	15.744.500,00	14.589.424,00	92,7	2,5
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.216.137,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		674.328.265,00	582.718.180,00	86,4	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			16.427.012,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			25.191.298,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 91.610.085,00 kn ili 13,6%.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod šest jedinica u iznosu 16.427.012,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iskazan je kod 17 jedinica u iznosu 25.191.298,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima na razini Županije iznosi 8.764.286,00 kn ili 1,5% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka u proračunu Županije iznosi 13.238.912,00 kn, grada Ozlja 1.682.705,00 kn, općine Bosiljevo 957.761,00 kn, općine Krnjak 193.738,00 kn, općine Žakanje 190.538,00 kn i općine Draganić 163.358,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u proračunu grada Ogulina iznosi 6.880.913,00 kn, grada Karlovca 4.458.641,00 kn, općine Netretić 2.905.853,00 kn, grada Slunja 2.262.883,00 kn, općine Vojnić 1.896.450,00 kn, općine Lasinja 1.385.322,00 kn, grada Duga Rese 1.366.225,00 kn i općine Kamanje 1.038.101,00 kn, dok se na druge jedinice odnosi 2.996.910,00 kn.

Svi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosima manjim od plana. U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 47.030.143,00 kn ili 26,3%, materijalni rashodi za 17.526.550,00 kn ili 8,1% i drugi rashodi za 14.225.352,00 kn ili 13,0%.

U strukturi rashoda i izdataka najznačajniji su materijalni rashodi s udjelom 33,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 22,6%, drugi rashodi s udjelom 16,4% i rashodi za zaposlene s udjelom 15,6%, dok svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 11,5%.

Materijalni rashodi u najznačajnijem dijelu odnose se na proračun grada Karlovca u iznosu 77.381.193,00 kn ili 39,1%, proračun Županije u iznosu 61.017.094,00 kn ili 30,9%, proračun grada Ogulina u iznosu 14.811.448,00 kn ili 7,5% te proračun grada Duge Rese u iznosu 6.304.166,00 kn ili 3,2%, dok se na sve druge jedinice odnosi 38.232.071,00 kn ili 19,3%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u proračunu grada Karlovca izvršeni su u iznosu 32.314.748,00 kn ili 24,5%, grada Ogulina u iznosu 25.916.879,00 kn ili 19,7%, Županije u iznosu 18.825.129,00 kn ili 14,3%, grada Duge Rese u iznosu 7.654.075,00 kn ili 5,8% i grada Slunja u iznosu 7.442.107,00 kn ili 5,7%, a na sve druge jedinice odnosi se 39.559.186,00 kn ili 30,0%.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su u proračunu grada Karlovca u iznosu 218.141.017,00 kn ili 37,4%, proračunu Županije u iznosu 137.305.514,00 kn ili 23,6%, grada Ogulina u iznosu 65.877.132,00 kn ili 11,3%, grada Duge Rese u iznosu 29.204.568,00 kn ili 5,0%, grada Slunja u iznosu 20.475.017,00 kn ili 3,5%, te grada Ozlja u iznosu 11.044.482,00 kn ili 1,9%, što ukupno iznosi 482.047.730,00 kn ili 82,7%. Rashodi i izdaci u iznosu 100.670.450,00 kn ili 17,3% izvršeni su u proračunima drugih jedinica u županiji.

Na razini Županije potraživanja, koncem 2008., iznose 102.312.991,00 kn i veća su za 14.144.991,00 kn ili 16,0% u odnosu na prethodnu godinu, a obveze iznose 49.771.311,00 kn i veće su za 6.162.003,00 kn ili 14,1% u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupno stanje zaduženja, na razini Županije, iznosi 54.583.959,00 kn, što je manje za 1.945.621,00 kn ili 3,4%, a danih zajmova 38.561.696,00 kn, što je više za 8.179.564,00 kn ili 26,9% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 107.994.745,00 kn, što je manje za 3.381.938,00 kn ili 3,0% u odnosu na prethodnu godinu.

Revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su proračuni donijeti u skladu sa Zakonom o proračunu. Uočene nepravilnosti odnose se na odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakona o grobljima i Zakona o javnoj nabavi.

Pojedine jedinice nisu poduzimale mjere za naplatu potraživanja.

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

U sastav Varaždinske županije ulazi šest gradova: Ivanec, Lepoglava, Ludbreg, Novi Marof, Varaždin i Varaždinske Toplice te dvadeset i dvije općine: Bednja, Breznica, Breznički Hum, Beretinec, Cestica, Donja Voća, Martijanec, Gornji Kneginec, Jalžabet, Klenovnik, Ljubešćica, Mali Bukovec, Maruševac, Petrijanec, Sračinec, Sveti Đurđ, Sveti Ilija, Trnovec Bartolovečki, Veliki Bukovec, Vidovec, Vinica i Visoko.

Sjedište Županije je u Varaždinu.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih prihoda i primitaka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	413.000.348,00	410.832.665,00	99,5	52,6
2.	Porez na dobit	0,00	0,00	0,0	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	29.588.300,00	15.844.433,00	53,5	2,0
4.	Županijski porezi	8.280.853,00	8.484.665,00	102,5	1,1
5.	Gradski i općinski porezi	11.167.264,00	11.055.076,00	99,0	1,4
6.	Tekuće pomoći	45.360.450,00	42.437.342,00	93,6	5,4
7.	Kapitalne pomoći	43.971.641,00	35.279.375,00	80,2	4,5
8.	Prihodi od financijske imovine	3.111.121,00	3.041.146,00	97,8	0,4
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	24.799.806,00	21.176.179,00	85,4	2,7
10.	Administrativne pristojbe	23.719.099,00	22.127.058,00	93,3	2,8
11.	Komunalna naknada i doprinosi	82.658.672,00	66.524.009,00	80,5	8,5
12.	Prihodi po posebnim propisima	19.559.344,00	19.130.309,00	97,8	2,5
13.	Drugi prihodi poslovanja	5.953.298,00	6.594.664,00	110,8	0,9
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		711.170.196,00	662.526.921,00	93,2	84,8
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	119.555.883,00	100.651.637,00	84,2	12,8
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	21.186.100,00	18.514.324,00	87,4	2,4
16.	Višak prihoda i primitaka	51.744.869,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		903.657.048,00	781.692.882,00	86,5	100,00

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 121.964.166,00 kn ili 13,5% manje od planiranih.

Iznad plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja za 641.366,00 kn ili 10,8% i od županijskih poreza za 203.812,00 kn ili 2,5%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina za 13.743.867,00 kn ili 46,5%, komunalne naknade i doprinosa za 16.134.663,00 kn ili 19,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 18.904.246,00 kn ili 15,8%.

Prema vrstama prihoda najznačajniji je prihod od poreza i prireza na dohodak, koji je u ukupnim приходima i primicima zastupljen s 52,6%. Značajan je i udjel prihoda od prodaje nefinancijske imovine 12,8%, prihoda od komunalnih naknada i doprinosa 8,5%, prihoda od tekućih pomoći 5,4% i prihoda od kapitalnih pomoći 4,5%. Svi drugi prihodi i primici sudjeluju u ukupno ostvarenim приходima i primicima sa 16,2%.

Prihodi i primici na razini Županije, u 2008., ostvareni su za 78.581.298,00 kn ili 11,2% više u odnosu na 2007. U znatno većem iznosu u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su porez i prirez na dohodak za 31.009.375,00 kn ili 8,2%, komunalna naknada i doprinosi za 15.452.368,00 kn ili 30,3%, kapitalne pomoći za 10.071.556,00 kn ili 40,0%, drugi prihodi po posebnim propisima za 7.566.038,00 kn ili 65,4%, primici od financijske imovine i zaduženja za 7.555.229,00 kn ili 68,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 6.267.192,00 kn ili 6,6%, dok su u znatno manjem iznosu ostvareni porez na promet nekretnina za 2.273.797,00 kn ili 12,5% i prihodi od nefinancijske imovine za 2.513.083,00 kn ili 10,6%.

Proračunski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 781.692.882,00 kn od čega se na Županiju odnosi 196.978.895,00 kn ili 25,2%, gradove 388.105.723,00 kn ili 49,6% i općine 196.608.264,00 kn ili 25,2%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Varaždina 264.397.750,00 kn ili 68,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 33,8% u odnosu na ukupno ostvarenje na razini Županije.

Ostvareni prihodi i primici općina Gornji Kneginec, Cestica, Trnovec Bartolovečki, Jalžabet i Petrijanec iznose 116.112.520,00 kn i u ukupnom ostvarenju imaju udjel 14,9%.

Financijski najslabije su općine Breznica, Breznički Hum, Klenovnik, Mali Bukovec i Veliki Bukovec s ostvarenim приходima 11.665.585,00 kn ili 1,5% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	97.126.913,00	93.198.093,00	96,0	11,3
2.	Materijalni rashodi	291.219.687,00	278.208.728,00	95,5	33,9
3.	Financijski rashodi	9.410.905,00	9.046.636,00	96,1	1,1
4.	Subvencije	11.953.715,00	10.196.405,00	85,3	1,2
5.	Tekuće pomoći	10.936.997,00	9.958.454,00	91,1	1,2
6.	Kapitalne pomoći	7.125.162,00	6.939.149,00	97,4	0,8
7.	Naknade građanima i kućanstvima	47.213.805,00	45.807.199,00	97,0	5,6
8.	Drugi rashodi	152.650.475,00	142.394.063,00	93,3	17,4
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		627.637.659,00	595.748.727,00	94,9	72,5
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	226.814.256,00	182.154.487,00	80,3	22,2
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	44.604.028,00	43.718.298,00	98,0	5,3
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.601.105,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		903.657.048,00	821.621.512,00	90,9	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			12.051.821,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			51.980.451,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 82.035.536,00 kn ili za 9,1%.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod četrnaest jedinica u iznosu 12.051.821,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iskazan je kod petnaest jedinica u iznosu 51.980.451,00,00 kn. Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 39.928.630,00 kn ili 5,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitka u proračunu općine Gornji Kneginec iznosi 3.093.359,00 kn, a u drugim jedinicama 8.958.462,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u proračunu grada Varaždina iznosi 30.045.004,00 kn, Varaždinske županije 8.967.863,00 kn, a u preostalim jedinicama 12.967.584,00 kn.

Rashodi i izdaci izvršavani su u okviru planiranih iznosa.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 44.659.769,00 kn ili 19,7% materijalni rashodi za 13.010.959,00 kn ili 4,5%, drugi rashodi za 10.256.412,00 kn ili 6,7%.

U strukturi rashoda i izdataka najznačajniji su materijalni rashodi koji u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju s 33,9%. Značajan udjel u rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 22,2%, drugi rashodi s udjelom 17,4% te rashodi za zaposlene s udjelom 11,3%. Udjel svih drugih rashoda i izdataka iznosi 15,2%.

Materijalni rashodi u najznačajnijem su iznosu izvršeni kroz proračun grada Varaždina 114.783.165,00 kn ili 41,3% i Varaždinske županije 98.019.582,00 kn ili 35,2%. Kroz proračune preostalih jedinica, ovi rashodi, izvršeni su u iznosu 65.405.981,00 kn ili 23,5%.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine najznačajniji su rashodi proračuna grada Varaždina u iznosu 41.564.997,00 kn ili 22,8%, općine Gornji Kneginec 32.650.882,00 kn ili 17,9% Varaždinske županije 29.165.047,00 kn ili 16,0%, grada Lepoglave 11.220.160,00 kn ili 6,2%, grada Varažinske Toplice 8.524.944,00 kn ili 4,7%, općine Jalžabet 8.279.125,00 kn ili 4,5%, grada Novog Marofa 7.595.127,00 kn ili 4,2% i grada Ivanca 7.064.104,00 kn ili 3,9%, a na sve druge općine i gradove odnosi se 36.090.101,00 kn ili 19,8%.

Većina proračunskih rashoda i izdataka odnose se na rashode i izdatke proračuna grada Varaždina u iznosu 294.442.754,00 kn ili 35,8%, proračuna Varaždinske županije u iznosu 205.946.758,00 kn ili 25,1%, što ukupno iznosi 500.389.512,00 kn ili 60,9%, dok se na sve druge jedinice odnosi 321.232.000,00 kn ili 39,1% ukupnih rashoda i izdataka.

Na razini Županije potraživanja, na koncu godine, iznose 158.457.535,00 kn i manja su za 5.252.847,00 kn ili 3,2% u odnosu na prethodnu godinu, a obveze iznose 115.811.439,00 kn i veće su za 44.974.855,00 ili 63,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupno stanje zaduženja, na razini Županije, iznosi 54.387.075,00 kn i veće je za 1.200.223,00 kn ili 2,3% i danih zajmova 22.214.250,00 kn i manje je za 334.738,00 kn ili 1,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 95.016.278,00 kn i manje je za 582.998,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave utvrđeno je da su proračuni doneseni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da su prihodi i primici, rashodi i izdaci iskazani u skladu s računskim planom proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim što su ponovljeni nedostaci u izvršavanju rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa, a popisi imovine i obveza nisu obavljeni cjelovito.

Tijekom godine nisu poduzimane mjere potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda, a prihodi koji imaju propisanu namjenu u pojedinim slučajevima korišteni su za druge proračunske rashode.

KOPRIVNIČKO – KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA

U sastav Koprivničko – križevačke županije ulaze tri grada: Đurđevac, Koprivnica i Križevci, te dvadeset i dvije općine: Drnje, Đelekovec, Ferdinandovac, Gola, Gornja Rijeka, Hlebine, Kalinovac, Kalnik, Kloštar Podravski, Koprivnički Bregi, Koprivnički Ivanec, Legrad, Molve, Novigrad Podravski, Novo Virje, Peteranec, Podravske Sesvete, Rasinja, Sokolovac, Sveti Ivan Žabno, Sveti Petar Orehovec i Virje.

Sjedište Županije je u Koprivnici.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda, koja se odnosi na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost, te namjensko trošenje javnih rashoda i izdataka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008., u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	239.814.888,00	233.045.290,00	97,2	43,4
2.	Porez na dobit	0,00	0,00	0,0	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	7.940.700,00	6.812.376,00	85,8	1,3
4.	Županijski porezi	4.921.000,00	5.149.053,00	104,6	1,0
5.	Gradski i općinski porezi	5.118.672,00	4.843.082,00	94,6	0,9
6.	Tekuće pomoći	31.272.973,00	32.818.072,00	104,9	6,1
7.	Kapitalne pomoći	54.535.910,00	40.108.749,00	73,5	7,5
8.	Prihodi od financijske imovine	5.453.220,00	4.903.195,00	89,9	0,9
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	66.432.355,00	52.567.296,00	79,1	9,8
10.	Administrativne pristojbe	7.859.620,00	7.243.982,00	92,2	1,4
11.	Komunalna naknada i doprinosi	77.489.000,00	77.187.366,00	99,6	14,4
12.	Prihodi po posebnim propisima	10.986.488,00	11.077.829,00	100,8	2,1
13.	Drugi prihodi poslovanja	4.180.819,00	4.018.773,00	96,1	0,7
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		516.005.645,00	479.775.063,00	93,0	89,5
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	16.122.068,00	12.182.077,00	75,6	2,2
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	46.075.014,00	44.398.240,00	96,4	8,3
16.	Višak prihoda i primitaka	29.604.464,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		607.807.191,00	536.355.380,00	88,2	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 71.451.811,00 kn ili 11,8 manje od planiranih.

Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od tekućih pomoći za 1.545.099,00 kn ili 4,9%, prihodi od županijskih poreza za 228.053,00 kn ili 4,6% i prihodi po posebnim propisima za 91.341,00 kn ili 0,8%.

Drugi proračunski prihodi i primici ostvareni su u iznosima manjim od planiranih. U apsolutnom iznosu znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 14.427.161,00 kn ili 26,5% i prihodi od nefinancijske imovine za 13.865.059,00 kn ili 20,9%.

Prema vrstama prihoda najizdašniji je prihod od poreza i prireza na dohodak, koji ima udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima na razini Županije 43,4%. Slijede prihodi od komunalnih naknada i doprinosa s udjelom 14,4%, prihodi od nefinancijske imovine udjelom 9,8% i primici od financijske imovine i zaduživanja s udjelom 8,3%. Drugi proračunski prihodi u ukupnim prihodima imaju udjel 24,1%.

Proračunski prihodi i primici u 2008., na razini Županije, ostvareni su u većem iznosu za 19.117.372,00 kn ili 3,7% u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od komunalnih naknada i doprinosa za 22.486.096,00 kn 41,1%, prihodi od tekućih pomoći za 16.101.900,00 kn ili 96,3%, prihodi od poreza i prireza na dohodak za 15.288.959,00 kn ili 7,0%, te primici od financijske imovine i zaduživanja za 12.770.270,00 kn ili 40,4%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine smanjeni su za 53.413.724,00 kn ili 81,4%.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 536.355.380,00 kn. Od toga se na Županiju odnosi 127.530.413,00 kn ili 23,8%, gradove 277.504.687,00 kn ili 51,7% i općine 131.320.280,00 kn ili 24,5%.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi i primici grada Koprivnice 194.512.109,00 kn ili 70,1% u odnosu na prihode i primitke gradova, odnosno 36,3% u odnosu na ukupno ostvarenje prihoda i primitaka.

Ostvareni prihodi i primici općina Kalinovac, Molve i Virje iznose 42.944.828,00 kn ili 32,7% u odnosu na prihode i primitke općina, odnosno 8,0% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Financijski najslabije su općine Đelekovec, Hlebine, Novo Virje i Peteranec s ostvarenim prihodima i primicima 9.295.190,00 kn ili 7,1% od prihoda i primitaka općina, odnosno 1,7% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008., u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	80.118.250,00	77.638.912,00	96,9	14,1
2.	Materijalni rashodi	167.541.629,00	152.593.265,00	91,1	27,7
3.	Financijski rashodi	11.414.669,00	10.831.340,00	94,9	2,0
4.	Subvencije	14.074.576,00	12.627.526,00	89,7	2,3
5.	Tekuće pomoći	5.718.676,00	5.484.896,00	95,9	1,0
6.	Kapitalne pomoći	13.868.630,00	12.941.608,00	93,3	2,3
7.	Naknade građanima i kućanstvima	18.566.906,00	17.131.955,00	92,3	3,1
8.	Drugi rashodi	74.157.709,00	70.777.734,00	95,4	12,8
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		385.461.045,00	360.027.236,00	93,4	65,3
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	179.642.243,00	157.580.863,00	87,7	28,6
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	37.637.222,00	33.862.640,00	90,0	6,1
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	5.066.681,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		607.807.191,00	551.470.739,00	90,7	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			6.585.465,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			21.700.824,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 56.336.452,00 kn ili 9,3%.

Devet jedinica ostvarilo je višak prihoda i primitaka u iznosu 6.585.465,00 kn, a kod sedamnaeset jedinica je iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu 21.700.824,00 kn. Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 15.115.359,00 kn ili 2,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka u proračunu Županije iznosi 2.717.633,00 kn, općine Drnje 1.058.513,00 kn i općine Sveti Petar Orehovec 883.842,00 kn, a u drugim jedinicama iznosi 1.925.477,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u proračunu grada Koprivnice iznosi 5.519.613,00 kn, općine Podravske Sesvete iznosi 3.822.260,00 kn, grada Križevaca 2.793.598,00 kn i grada Đurđevca 2.229.168,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u drugim jedinicama iznosi 7.336.185,00 kn.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod planiranih, u apsolutnom iznosu, izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 22.061.380,00 kn ili 12,3% i materijalni rashodi za 14.948.364,00 kn ili 8,9%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi s udjelom 28,6% odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 157.580.863,00 kn. Na rashode za nabavu nefinancijske imovine proračuna grada Koprivnice odnosi se 71.062.019,00 kn ili 45,1%, grada Križevaca 20.665.096,00 kn ili 13,1%, Županijskog proračuna 13.290.434,00 kn ili 8,4% i grada Đurđevca 7.902.392,00 kn ili 5,0%. Utrošena sredstva za spomenute namjene kod općina iznose 44.660.922,00 kn ili 28,4%.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 152.593.265,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 27,7%. Na Županijski proračun odnosi se 44.127.659,00 kn ili 28,9%, proračun grada Koprivnice 40.815.258,00 kn ili 26,7%, grada Križevaca 18.373.418,00 kn ili 12,0%, grada Đurđevca 6.355.081,00 kn ili 4,2%, općine Sveti Ivan Žabno 4.565.801,00 kn ili 3,0%, općine Molve 4.130.282,00 kn ili 2,7%, te na druge jedinice 34.225.766,00 kn ili 22,5%.

Rashodi za zaposlene u ukupnim rashodima i izdacima imaju udjel 14,1%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 6,1%, dok svi drugi rashodi imaju udjel 23,5%.

Većina proračunskih rashoda i izdataka odnosi se na rashode i izdatke proračuna grada Koprivnice u iznosu 200.031.794,00 kn ili 36,3%, Županije 124.812.817,00 kn ili 22,6%, grada Križevaca 60.788.605,00 kn ili 11,0%, grada Đurđevca 27.226.773,00 kn ili 4,9%, općine Molve 17.544.334,00 kn ili 3,2%, općine Virje 13.974.110,00 kn ili 2,5%, općine Kalinovac 11.723.216,00 kn ili 2,1% i općine Podravske Sesvete 10.918.628,00 kn ili 2,0%, što ukupno iznosi 467.020.277,00 kn ili 84,6%. Na druge jedinice odnosi se 84.450.662,00 kn ili 15,4% ukupnih rashoda i izdataka.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2008., iznose 89.775.348,00 kn i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 5.603.864,00 kn ili 6,7%. Obveze iznose 53.289.130,00 kn i veće su za 9.959.433,00 kn ili 23,0% u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupno stanje zaduženja, na razini Županije, iznosi 70.481.336,00 kn, što je manje za 11.533.190,00 kn ili 14,1% u odnosu na prethodnu godinu. Stanje danih zajmova iznosi 60.378.467,00 kn, što je manje za 37.323.728,00 kn ili 38,2% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 2.109.748,00 kn i manje je za 1.255.647,00 kn ili 37,3% u odnosu na 2007.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih izvještaja, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su proračuni doneseni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da su kod većine jedinica prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazani u skladu s računskim planom proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim što su ponovljeni nedostaci u izvršavanju rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa, pojedini prihodi nisu korišteni za propisane namjene i kod pojedinih nabava roba, radova i usluga nisu primijenjene odredbe propisa o postupcima javne nabave.

Tijekom godine pojedine jedinice nisu poduzimale mjere potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda.

BJELOVARSKO – BILOGORSKA ŽUPANIJA

U sastav Bjelovarsko – bilogorske županije ulazi pet gradova: Bjelovar, Čazma, Daruvar, Garešnica i Grubišno Polje, te osamnaest općina: Berek, Dežanovac, Đulovac, Hercegovac, Ivanska, Kapela, Končanica, Nova Rača, Rovišće, Severin, Sirač, Šandrovac, Štefanje, Velika Pisanica, Velika Trnovitica, Veliki Grđevac, Veliko Trojstvo i Zrinski Topolovac.

Sjedište Županije je u Bjelovaru.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave, obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih rashoda i izdataka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	235.249.282,00	237.643.229,00	101,0	53,2
2.	Porez na dobit	35.358,00	5.358,00	15,2	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	7.490.356,00	8.891.978,00	118,7	2,0
4.	Županijski porezi	4.380.000,00	4.631.876,00	105,8	1,0
5.	Gradski i općinski porezi	6.108.570,00	5.522.779,00	90,4	1,3
6.	Tekuće pomoći	47.507.108,00	40.181.802,00	84,6	9,0
7.	Kapitalne pomoći	53.963.446,00	37.354.315,00	69,2	8,4
8.	Prihodi od financijske imovine	4.629.368,00	3.999.702,00	86,4	0,9
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	25.360.507,00	20.994.716,00	82,8	4,7
10.	Administrativne pristojbe	5.931.520,00	5.491.035,00	92,6	1,2
11.	Komunalna naknada i doprinosi	37.469.135,00	34.740.223,00	92,7	7,8
12.	Drugi prihodi po posebnim propisima	13.365.421,00	11.821.879,00	88,5	2,6
13.	Drugi prihodi poslovanja	6.097.733,00	5.115.310,00	83,9	1,1
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		447.587.804,00	416.394.202,00	93,0	93,2
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovina	16.633.443,00	7.718.304,00	46,4	1,7
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	30.119.283,00	22.498.953,00	74,7	5,1
16.	Višak prihoda i primitaka	19.318.687,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		513.659.217,00	446.611.459,00	86,9	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 67.047.758,00 kn ili 13,1% manje od planiranih.

Prihodi od poreza i prireza na dohodak, prihodi od poreza na promet nekretnina i županijski porezi ostvareni su više od plana za 4.047.445,00 kn ili 1,6%. Drugi proračunski prihodi i primici ostvareni su manje od plana.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana ostvarene su kapitalne pomoći za 16.609.131,00 kn ili 30,8%, tekuće pomoći za 7.325.606,00 kn ili 15,4%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 8.915.139,00 ili 53,6% i primici od financijske imovine i zaduživanja za 7.620.330,00 kn ili 25,3%.

Prema vrstama prihoda najizdašniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak koji u strukturi prihoda sudjeluju s 53,2%, zatim tekuće pomoći koje sudjeluju s 9,0%, kapitalne pomoći koje sudjeluju s 8,4%, te komunalna naknada i doprinosi koja sudjeluje sa 7,8%, a svi drugi prihodi i primici u ukupnim prihodima i primicima sudjeluju s 21,6%.

Proračunski prihodi i primici, u 2008., ostvareni su za 31.078.358,00 kn ili 7,5% više u odnosu na prihode i primitke ostvarene u prethodnoj godini. U 2008. u znatno većem iznosu, u odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 19.323.377,00 kn ili 8,9%, kapitalne pomoći za 4.710.784,00 kn ili 14,4%, te tekuće pomoći za 4.227.795,00 kn ili 11,8%.

U znatno manjem iznosu, u odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.271.498,00 kn ili 35,6%.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 446.611.459,00 kn od čega se na Županiju odnosi 132.800.341,00 kn ili 29,7%, gradove 239.805.191,00 kn ili 53,7% i općine 74.005.927,00 kn ili 16,6%.

Najznačajniji su prihodi i primici Županije 132.800.341,00 kn ili 29,7% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke, te grada Bjelovara 128.351.504,00 kn ili 53,5% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 28,7% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Ostvareni prihodi i primici općina Sirač, Veliko Trojstvo i Nova Rača iznose 20.780.663,00 kn ili 4,7% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Financijski najslabije su općine Berek, Dežanovac, Hercegovac, Kapela, Končanica, Velika Trnovitica i Zrinski Topolovac s ostvarenim prihodima 15.805.079,00 kn ili 3,5% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	77.404.156,00	75.967.903,00	98,1	16,7
2.	Materijalni rashodi	157.976.650,00	146.629.097,00	92,8	32,3
3.	Financijski rashodi	5.724.797,00	5.205.100,00	90,9	1,1
4.	Subvencije	11.498.935,00	9.968.983,00	86,7	2,2
5.	Tekuće pomoći	6.586.372,00	5.948.871,00	90,3	1,3
6.	Kapitalne pomoći	4.778.634,00	3.869.160,00	81,0	0,9
7.	Naknade građanima i kućanstvima	17.550.839,00	16.504.677,00	94,0	3,6
8.	Drugi rashodi	78.351.309,00	70.191.180,00	89,6	15,5
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		359.871.692,00	334.284.971,00	92,9	73,7
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	141.946.586,00	112.566.870,00	79,3	24,8
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.628.236,00	6.727.462,00	69,9	1,5
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.212.703,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		513.659.217,00	453.579.303,00	88,3	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			6.862.031,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			13.829.875,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 60.079.914,00 kn ili 11,7%.

Devet jedinica ostvarilo je višak prihoda i primitaka u iznosu 6.862.031,00 kn, dok je petnaest jedinica ostvarilo manjak prihoda i primitaka u iznosu 13.829.875,00 kn. Manjak prihoda i primitaka, na razini Županije, iznosi 6.967.844,00 kn ili 1,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka u proračunu grada Čazme iskazan je u iznosu 2.520.003,00 kn, grada Bjelovara 1.945.750,00 kn, a u svim drugim jedinicama u iznosu 2.396.278,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka u proračunu općine Severin iznosi 4.068.543,00 kn, grada Garešnica 2.415.618,00 kn, općine Sirač 1.998.439,00 kn, općine Štefanje 1.337.452,00 kn, općine Nova Rača 1.146.498,00 kn, a na sve druge jedinice odnosi se 2.863.325,00 kn.

Rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 29.379.716,00 kn ili 20,7%, materijalni rashodi za 11.347.553,00 kn ili 7,2%, te drugi rashodi za 8.160.129,00 kn ili 10,4%.

U okviru izvršenih proračunskih rashoda i izdataka najznačajniji rashodi s udjelom 32,3% odnose se na materijalne rashode koji su u proračunu Županije iskazani u iznosu 61.538.221,00 kn, a u proračunu grada Bjelovara u iznosu 33.473.320,00 kn i zajedno čine 64,8% ukupnih rashoda za te namjene, dok su u svim drugim jedinicama izvršeni u iznosu 51.617.556,00 kn ili 35,2%.

Za nabavu nefinancijske imovine utrošeno je 112.566.870,00 kn ili 24,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine najznačajniji su u proračunu Županije 24.665.557,00 kn ili 21,9%, grada Daruvara 23.513.832,00 kn ili 20,9%, te u gradu Bjelovaru 19.279.142,00 kn ili 17,1%, dok se preostali iznos od 45.108.339,00 kn ili 40,1% odnosi na nabavu nefinancijske imovine u svim drugim jedinicama.

Rashodi za zaposlene u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju sa 16,7%, drugi rashodi poslovanja sa 15,5%, dok svi drugi rashodi sudjeluju s 10,7%.

Većina proračunskih rashoda i izdataka odnosi se na rashode i izdatke proračuna Županije 132.997.838,00 kn ili 29,3%, grada Bjelovara 126.405.754,00 kn ili 27,9%, te na proračun grada Daruvara 47.050.414,00 kn ili 10,4%, što ukupno iznosi 306.454.006,00 kn ili 67,6%, dok se na sve druge jedinice odnosi 147.125.297,00 kn ili 32,4%.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2008., iznose 85.764.720,00 kn i manja su za 243.735,00 kn ili 0,3%, a obveze iznose 35.430.520,00 kn i veće su za 6.730.728,00 kn ili 23,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupno stanje zaduženja, na razini Županije, iznosi 62.827.685,00 kn i veće je za 8.428.237,00 kn ili 15,5%, a danih zajmova 11.994.767,00 kn i manje je za 12.166.971,00 kn ili 50,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 21.467.884,00 kn i manje je za 38.506,00 kn ili 0,2% u odnosu na prethodnu godinu.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su proračuni donijeti sukladno Zakonu o proračunu i da su prihodi i primici te rashodi i izdaci u većini slučajeva iskazani sukladno računskom planu proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim što su kod nekih jedinica ponovljeni nedostaci što se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti. Pojedine jedinice nisu komunalne poslove povjeravale u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U većini slučajeva program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Kod pojedinih jedinica također su ponovljeni nedostaci u izvršavanju rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa, a kod nekih jedinica nisu poduzimane mjere potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda, dok neki proračunski prihodi nisu utrošeni u skladu s propisanim namjenama. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima jedinice se nisu pridržavale odredaba Zakona o javnoj nabavi.

PRIMORSKO - GORANSKA ŽUPANIJA

U sastav Primorsko – goranske županije ulazi 14 gradova: Bakar, Cres, Crikvenica, Čabar, Delnice, Kastav, Kraljevica, Krk, Mali Lošinj, Novi Vinodolski, Opatija, Rab, Rijeka i Vrbovsko te 22 općine: Baška, Brod Moravice, Čavle, Dobrinj, Fužine, Jelenje, Klana, Kostrena, Lokve, Lopar, Lovran, Malinska-Dubašnica, Matulji, Mošćenička Draga, Mrkopalj, Omišalj, Punat, Ravna Gora, Skrad, Vinodolska općina, Viškovo i Vrbnik

Sjedište Županije je u Rijeci.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI - revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih rashoda i izdataka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	994.541.607,00	977.806.784,00	98,3	40,7
2.	Porez na dobit	1.474.980,00	1.593.141,00	108,0	0,1
3.	Porez na promet nekretnina	125.466.315,00	122.224.897,00	97,4	5,1
4.	Županijski porezi	22.840.000,00	22.881.961,00	100,2	1,0
5.	Gradski i općinski porezi	52.629.936,00	49.165.486,00	93,4	2,0
6.	Tekuće pomoći	84.619.217,00	76.175.840,00	90,0	3,2
7.	Kapitalne pomoći	113.167.437,00	66.430.413,00	58,7	2,8
8.	Prihodi od financijske imovine	58.391.728,00	37.050.339,00	63,5	1,5
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	215.688.629,00	210.214.562,00	97,5	8,7
10.	Administrativne pristojbe	34.532.310,00	33.451.289,00	96,9	1,4
11.	Komunalna naknada i doprinosi	430.482.363,00	397.255.781,00	92,3	16,5
12.	Prihodi po posebnim propisima	126.396.271,00	94.133.696,00	74,5	3,9
13.	Drugi prihodi poslovanja	20.159.112,00	15.275.573,00	75,8	0,6
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		2.280.389.905,00	2.103.659.762,00	92,3	87,5
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	188.197.692,00	107.527.398,00	57,1	4,5
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	242.448.980,00	193.533.908,00	79,8	8,0
16.	Višak prihoda i primitaka	133.559.788,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		2.844.596.365,00	2.404.721.068,00	84,5	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 439.875.297,00 kn ili 15,5% manje od plana.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dobit za 118.161,00 kn ili 8,0%, te neznatno prihodi od županijskih poreza za 41.961,00 kn ili 0,2%.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 80.670.294,00 kn ili 42,9%, primici od financijske imovine i zaduživanja za 48.915.072,00 kn ili 20,2% i kapitalne pomoći za 46.737.024,00 kn ili 41,3%.

Prema vrstama prihoda i primitaka najznačajniji su porez i prirez na dohodak s udjelom 40,7%, komunalna naknada i doprinos s udjelom 16,5%, prihodi od nefinancijske imovine s udjelom 8,7%, primici od financijske imovine i zaduživanja s udjelom 8,0% i prihodi od poreza na promet nekretnina s udjelom 5,1%.

Svi drugi prihodi i primici u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju udjel 21,0%.

Proračunski prihodi i primici, u 2008., ostvareni su za 73.229.405,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prihode i primitke ostvarene u prethodnoj godini.

U 2008. u znatno većem iznosu u odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 84.041.376,00 kn, primici od financijske imovine i zaduživanja za 61.687.260,00 kn porez na promet nekretnina za 23.936.721,00 kn i prihodi od nefinancijske imovine za 23.787.479,00 kn.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.404.721.068,00 kn od čega se na Županiju odnosi 344.160.833,00 kn ili 14,3%, gradove 1.551.004.078,00 kn ili 64,5% i općine 509.556.157,00 kn ili 21,2%.

Najznačajniji su prihodi i primici proračuna gradova Rijeke u iznosu 891.921.007,00 kn, Opatije 116.976.171,00 kn, Crikvenice 80.840.170,00 kn, Krka 67.636.594,00 kn, Malog Lošinja 64.013.448,00 kn, Bakra 63.106.798,00 kn, Raba 50.139.854,00 kn, Delnica 48.451.054,00 kn i Novog Vinodolskog 41.830.542,00 kn što ukupno iznosi 1.424.915.638,00 kn ili 91,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 59,3% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Prihodi i primici općina Matulji, Kostrena, Viškovo, Čavle i Malinska - Dubašnica iznose 259.581.748,00 kn ili 10,8% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	414.061.288,00	404.896.549,00	97,8	16,9
2.	Materijalni rashodi	753.043.087,00	685.707.381,00	91,1	28,7
3.	Financijski rashodi	31.312.713,00	26.528.272,00	84,7	1,1
4.	Subvencije	79.327.028,00	71.753.867,00	90,5	3,0
5.	Tekuće pomoći	29.559.144,00	28.051.141,00	94,9	1,2
6.	Kapitalne pomoći	28.462.180,00	26.748.097,00	94,0	1,1
7.	Naknade građanima i kućanstvima	99.948.881,00	89.581.437,00	89,6	3,7
8.	Drugi rashodi	484.607.176,00	408.286.596,00	84,3	17,1
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		1.920.321.497,00	1.741.553.340,00	90,7	72,8
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	822.331.765,00	575.449.435,00	70,0	24,1
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	96.460.590,00	73.639.259,00	76,3	3,1
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	5.482.513,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		2.844.596.365,00	2.390.642.034,00	84,0	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			50.051.906,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			35.972.872,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 453.954.331,00 kn ili 16,0%.

Dvanaest jedinica ostvarilo je višak prihoda i primitaka u iznosu 50.051.906,00 kn, a dvadesetpet jedinica ostvarilo manjak prihoda i primitaka u iznosu 35.972.872,00 kn. Višak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 14.079.034,00 kn ili 0,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka u proračunu općine Matulji iznosi 15.287.437,00 kn, grada Bakra 13.640.511,00 kn, općine Viškovo 6.454.658,00 kn, grada Opatije 5.935.868,00 kn i grada Raba 3.932.396,00 kn, a u drugim jedinicama iznosi 4.801.036,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka u proračunu Županije iznosi 5.856.145,00 kn, grada Delnice 3.252.508,00 kn, grada Kraljevice 2.454.253,00 kn, općine Omišalj 2.368.276,00 kn, općine Čavle 2.339.980,00 kn i općine Lokve 2.295.729,00 kn, dok se na druge jedinice odnosi 17.405.981,00 kn.

Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosima manjim od planiranih.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 246.882.330,00 kn ili 30,0%, drugi rashodi za 76.320.580,00 kn ili 15,7%, materijalni rashodi za 67.335.706,00 kn ili 8,9% i izdaci za financijsku imovinu i otplate za 22.821.331,00 kn ili 23,7%.

U okviru izvršenih proračunskih rashoda i izdataka najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 685.707.381,00 kn s udjelom 28,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 575.449.435,00 kn s udjelom 24,1%, druge rashode u iznosu 408.286.596,00 kn s udjelom 17,1% i rashode za zaposlene u iznosu 404.896.549,00 kn s udjelom 16,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 316.302.073,00 kn s udjelom 13,2%.

Na materijalne rashode proračuna grada Rijeke odnosi se 228.157.020,00 kn ili 33,3%, Županije 119.486.165,00 kn ili 17,4%, grada Opatije 40.674.167,00 kn ili 5,9%, grada Crikvenice 26.809.807,00 kn ili 3,9%, grada Malog Lošinja 19.013.487,00 kn ili 2,8%, općine Kostrena 17.922.572,00 kn ili 2,6%, grada Bakra 15.425.552,00 kn ili 2,3%, grada Raba 14.337.825,00 kn ili 2,1%, općine Omišalj 14.325.270,00 kn ili 2,1% i grada Novi Vinodolski 14.244.492,00 kn ili 2,1%. Utrošena sredstva za ove namjene kod svih drugih jedinica iznose 175.311.024,00 kn ili 25,5%.

Na rashode za nabavu nefinancijske imovine grada Rijeke odnosi se 202.349.131,00 kn ili 35,2%, Županije 64.204.456,00 kn ili 11,2%, grada Krka 27.074.178,00 kn ili 4,7%, općine Čavle 22.800.534,00 kn ili 4,0% i općine Malinska – Dubašnica 20.220.141,00 kn ili 3,5%, dok se na sve druge jedinice odnosi 238.800.995,00 kn ili 41,4%.

Većina proračunskih rashoda i izdataka odnosi se na rashode i izdatke proračuna grada Rijeke u iznosu 892.506.571,00 kn ili 37,3%, županijskog proračuna 350.016.978,00 kn ili 14,7%, grada Opatije 111.040.303,00 kn ili 4,7%, grada Crikvenice 82.694.102,00 kn ili 3,5%, grada Krka 67.030.466,00 kn ili 2,8%, općine Kostrena 64.154.356,00 kn ili 2,7% i grada Mali Lošinj 64.149.437,00 kn ili 2,7%, dok se na sve druge jedinice odnosi 759.049.821,00 kn ili 31,6%.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2008., iznose 785.367.936,00 kn i manja su za 49.004.092,00 kn ili 5,9% u odnosu na prethodnu godinu, a obveze iznose 336.805.967,00 kn i veće su za 18.672.620,00 kn ili 5,9% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje zaduženja, na razini Županije, iznosi 439.120.464,00 kn i veće je za 132.336.245,00 kn ili 43,1%, stanje danih zajmova iznosi 133.756.239,00 kn i manje je za 15.597.468,00 kn ili 10,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 255.148.638,00 kn i veće je u odnosu na prethodnu godinu za 16.270.505,00 kn ili 6,8%.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su proračuni jedinica doneseni u skladu s odredbama Zakona o proračunu te da su prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazani u skladu s računskim planom proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim što su kod nekih jedinica ponovljeni nedostaci u izvršavanju rashoda iznad planiranih iznosa, u poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, nisu poduzimane mjere potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda, te pojedini proračunski prihodi nisu utrošeni u skladu s propisanim namjenama.

U pojedinim slučajevima lokalne jedinice, pri nabavi roba i usluga, nisu se pridržavale odredaba Zakona o javnoj nabavi, a pojedine lokalne jedinice nisu se pridržavale odredaba Zakona o komunalnom gospodarstvu.

LIČKO - SENJSKA ŽUPANIJA

U sastav Ličko-senjske županije ulaze četiri grada: Gospić, Novalja, Otočac i Senj, te osam općina: Brinje, Donji Lapac, Karlobag, Lovinac, Perušić, Plitvička jezera, Udbina i Vrhovine.

Sjedište Županije je u Gospiću.

Uvidom u proračun jedinica i financijske izvještaje lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njihove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI - revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih rashoda i izdataka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008., u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	117.289.563,00	106.920.948,00	91,2	32,7
2.	Porez na dobit	0,00	0,00	0,0	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	10.060.000,00	10.100.751,00	100,4	3,1
4.	Županijski porezi	2.960.000,00	2.143.282,00	72,4	0,6
5.	Gradski i općinski porezi	9.294.100,00	8.069.283,00	86,8	2,5
6.	Tekuće pomoći	65.114.056,00	61.175.758,00	94,0	18,7
7.	Kapitalne pomoći	59.467.478,00	32.753.650,00	55,1	10,0
8.	Prihodi od financijske imovine	1.641.500,00	1.218.235,00	74,2	0,3
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	14.808.433,00	12.618.390,00	85,2	3,9
10.	Administrativne pristojbe	5.026.686,00	4.564.532,00	90,8	1,3
11.	Komunalna naknada i doprinos	40.043.612,00	34.898.186,00	87,2	10,7
12.	Prihodi po posebnim propisima	19.147.916,00	13.931.933,00	72,8	4,3
13.	Drugi prihodi poslovanja	632.093,00	482.085,00	76,3	0,1
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		345.485.437,00	288.877.033,00	83,6	88,2
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	37.882.667,00	29.302.291,00	77,4	8,9
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	16.716.738,00	9.274.332,00	55,5	2,8
16.	Višak prihoda i primitaka	20.818.463,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		420.903.305,00	327.453.656,00	77,8	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 93.449.649,00 kn ili 22,2% manje od plana.

Većina proračunskih prihoda i primitaka ostvarena je u okviru planiranih iznosa.

Znatno ispod plana, u apsolutnom iznosu, ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 26.713.828,00 kn ili 44,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak za 10.368.615,00 kn ili 8,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 8.580.376,00 kn ili 22,6%.

Prema vrstama prihoda i primitaka najizdašniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak s udjelom 32,7%, prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći s udjelom 28,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa s udjelom 10,7%.

Svi drugi prihodi i primici u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju udjel 27,9%.

Proračunski prihodi i primici, na razini Županije u 2008., ostvareni su za 12.582.128,00 kn ili 4,0% više u odnosu na 2007.

U odnosu na prethodnu godinu u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od tekućih pomoći za 4.500.729,00 kn ili 7,9%, komunalne naknade i doprinosa za 5.620.125,00 kn ili 19,2%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 6.830.662,00 kn ili 30,4% i primici od financijske imovine za 6.863.422,00 kn ili 284,7%, dok su u manjem iznosu ostvareni prihodi od kapitalnih pomoći za 6.538.281,00 kn ili 20,0%.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 327.453.656,00 kn od čega se na Županiju odnosi 64.049.819,00 kn ili 19,6%, gradove 170.151.282,00 kn ili 52,0% i općine 93.252.555,00 kn ili 28,4%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Gospića 53.591.774,00 kn ili 31,5% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 16,4% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Ostvareni prihodi i primici općina Karlobag, Plitvička jezera i Perušić iznose 60.889.710,00 kn ili 18,6% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008., u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	60.831.919,00	59.414.645,00	97,7	17,1
2.	Materijalni rashodi	100.266.236,00	87.625.726,00	87,4	25,2
3.	Financijski rashodi	6.156.714,00	5.647.212,00	91,7	1,6
4.	Subvencije	6.810.180,00	5.542.368,00	81,4	1,6
5.	Tekuće pomoći	577.000,00	372.151,00	64,5	0,2
6.	Kapitalne pomoći	1.518.800,00	1.392.456,00	91,7	0,4
7.	Naknade građanima i kućanstvima	13.020.095,00	12.143.440,00	93,3	3,5
8.	Drugi rashodi	64.092.775,00	54.063.237,00	84,4	15,6
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		253.273.719,00	226.201.235,00	89,3	65,2
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	156.359.663,00	114.837.719,00	73,4	33,1
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	8.687.326,00	6.006.457,00	69,1	1,7
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.582.597,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		420.903.305,00	347.045.411,00	82,5	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			3.570.848,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			23.162.603,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 73.857.894,00 kn ili za 17,5%.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod tri jedinice u iznosu 3.570.848,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iskazan je kod deset jedinica u iznosu 23.162.603,00 kn. Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 19.591.755,00 kn ili 6,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka u proračunu općine Plitvička Jezera iznosi 3.013.058,00 kn, općine Donji Lapac 505.552,00 kn i općine Udbina 52.238,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u proračunu grada Otočac iznosi 5.280.554,00 kn, općine Brinje 4.495.905,00 kn, grada Gospića 3.553.911,00 kn i kod drugih jedinica 9.832.233,00 kn.

Rashodi i izdaci izvršeni su u manjim iznosima od plana.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 41.521.944,00 kn ili 26,6%, materijalni rashodi za 12.640.510,00 kn ili 12,6% i drugi rashodi za 10.029.538,00 kn ili 15,6%.

U strukturi rashoda i izdataka najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 33,1%, materijalni rashodi s udjelom 25,2%, rashodi za zaposlene s udjelom 17,1%, dok svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 24,6%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine kroz proračun grada Otočca izvršeni su u iznosu 26.623.634,00 kn ili 23,2%, proračun grada Novalje u iznosu 20.815.400,00 kn ili 18,1% te grada Gospića u iznosu 18.155.196,00 kn ili 15,8%, a kroz proračune drugih jedinica u iznosu 49.243.489,00 kn ili 42,9%.

Materijalni rashodi kroz proračun Županije izvršeni su u iznosu 22.268.439,00 kn ili 25,4%, grada Gospića 15.773.293,00 kn ili 18,0%, grada Novalje 10.797.249,00 kn ili 12,3% i grada Senja 10.760.039,00 kn ili 12,3%, a kroz proračune drugih jedinica u iznosu 28.026.706,00 kn ili 32,0%.

U ukupnim rashodima i izdacima, rashodi i izdaci Županije iznose 65.930.041,00 kn ili 19,0%, grada Gospića 57.145.685,00 kn ili 16,5%, grada Otočca 45.777.076,00 kn ili 13,2%, grada Novalje 43.494.969,00 kn ili 12,5%, grada Senja za 35.724.759,00 kn ili 10,3% i općine Karlobag 30.140.669,00 kn ili 8,7%, dok se na sve druge jedinice odnosi 68.832.212,00 kn ili 19,8%.

Na razini Županije potraživanja, koncem 2008., iznose 58.955.744,00 kn i veća su za 1.053.939,00 kn ili 1,8%, a obveze iznose 23.883.466,00 kn i veće su za 5.057.781,00 kn ili 26,9% u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupno stanje zaduženja na razini Županije, koncem 2008., iznosi 32.659.748,00 kn i manje je za 4.563.893,00 kn ili 12,3% i danih zajmova 12.634.088,00 kn i manje je za 2.234.370,00 kn ili 15,0% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 12.638.350,00 kn i manje je za 1.160.992,00 kn ili 8,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su proračuni jedinica donijeti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i da su prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazani u skladu s računskim planom.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim što su ponovljeni nedostaci kod nepridržavanje pojedinih odredbi propisa o postupku javne nabave i što tijekom godine nisu poduzimane mjere potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda. Pojedine jedinice nisu se pridržavale odredaba Zakona o komunalnom gospodarstvu.

VIROVITIČKO - PODRAVSKA ŽUPANIJA

U sastav Virovitičko-podravske županije ulaze tri grada: Orahovica, Slatina i Virovitica, te trinaest općina: Crnac, Čačinci, Čađavica, Gradina, Lukač, Mikleuš, Nova Bukovica, Pitomača, Sopje, Suhopolje, Špišić Bukovica, Voćin i Zdenci.

Sjedište županije je u Virovitici.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njihove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI - revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost i namjensko trošenje javnih prihoda i primitaka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	142.870.023,00	140.380.498,00	98,3	45,3
2.	Porez na dobit	0,00	0,00	0,0	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	5.132.821,00	3.166.972,00	61,7	1,0
4.	Županijski porezi	2.891.710,00	2.692.134,00	93,1	0,9
5.	Gradski i općinski porezi	2.731.222,00	2.382.337,00	87,2	0,8
6.	Tekuće pomoći	25.701.131,00	25.827.599,00	100,5	8,3
7.	Kapitalne pomoći	47.295.560,00	38.248.142,00	80,9	12,3
8.	Prihodi od financijske imovine	1.189.374,00	1.362.878,00	114,6	0,5
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	23.004.337,00	20.682.436,00	89,9	6,7
10.	Administrativne pristojbe	3.733.249,00	3.424.232,00	91,7	1,1
11.	Komunalna naknada i doprinosi	24.644.180,00	22.013.910,00	89,3	7,1
12.	Prihodi po posebnim propisima	13.747.542,00	12.354.263,00	89,9	4,0
13.	Drugi prihodi poslovanja	12.445.271,00	6.908.239,00	55,5	2,2
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		305.386.420,00	279.443.640,00	91,5	90,2
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.571.098,00	10.633.382,00	43,3	3,4
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	21.052.399,00	19.881.392,00	94,4	6,4
16.	Višak prihoda i primitaka	17.056.668,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		368.066.585,00	309.958.414,00	84,2	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 58.108.171,00 ili 15,8% manje od plana.

Iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine za 173.504,00 kn ili 14,6%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 13.937.716,00 kn ili 56,7%, kapitalne pomoći za 9.047.418,00 kn ili 19,1%, te drugi prihodi poslovanja za 5.537.032,00 kn ili 44,5% manje od plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda je prihod od poreza i prireza na dohodak u iznosu 140.380.498,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluje sa 45,3%. Značajni izvori prihoda su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 38.248.142,00 kn ili 12,3%, tekućih pomoći 25.827.599,00 kn ili 8,3%, komunalne naknade i doprinosa 22.013.910,00 kn ili 7,1% i od nefinancijske imovine u iznosu 20.682.436,00 kn ili 6,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 62.805.829,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 20,3%.

U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici, na razini Županije, ostvareni su u većem iznosu za 18.342.392,00 kn ili 6,3%.

U znatno većem iznosu ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 18.803.209,00 kn, prihodi od poreza i prireza na dohodak za 8.092.775,00 kn i tekuće pomoći za 5.579.924,00 kn. U znatno manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu ostvarene su kapitalne pomoći za 10.625.122,00 kn.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 309.958.414,00 kn od čega se na Županiju odnosi 87.601.625,00 kn ili 28,2%, gradove 144.052.569,00 kn ili 46,5% i općine 78.304.220,00 kn ili 25,3%.

Najznačajniji su prihodi i primici gradova Virovitice u iznosu 74.759.305,00 kn i Slatine u iznosu 47.272.278,00 kn što ukupno iznosi 122.031.583,00 kn ili 84,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova, odnosno 39,4% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Ostvareni prihodi i primici općina Pitomača i Suhopolje iznose 25.341.041,00 kn ili 8,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Financijski najslabije su općine Nova Bukovica i Mikleuš koje su ostvarile prihode i primitke u iznosu 5.607.802,00 kn ili 1,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	52.064.546,00	51.081.175,00	98,1	15,3
2.	Materijalni rashodi	102.922.059,00	93.721.134,00	91,1	28,1
3.	Financijski rashodi	3.359.175,00	2.852.507,00	84,9	0,8
4.	Subvencije	7.920.177,00	7.551.118,00	95,3	2,3
5.	Tekuće pomoći	5.562.110,00	5.042.399,00	90,7	1,5
6.	Kapitalne pomoći	11.839.655,00	6.986.585,00	59,0	2,1
7.	Naknade građanima i kućanstvima	13.985.488,00	13.968.030,00	99,9	4,2
8.	Drugi rashodi	36.156.641,00	31.782.289,00	87,9	9,5
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		233.809.851,00	212.985.237,00	91,1	63,8
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	123.563.849,00	100.831.003,00	81,6	30,2
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	9.496.107,00	20.142.162,00	212,1	6,0
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.196.778,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		368.066.585,00	333.958.402,00	90,7	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			1.849.994,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			25.849.982,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su za 34.108.183,00 kn ili 9,3% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka iskazalo je četiri jedinice u iznosu 1.849.994,00 kn, a manjak prihoda i primitaka trinaest jedinica u iznosu 25.849.982,00 kn. Manjak prihoda i primitaka, na razini Županije, iznosi 23.999.988,00 kn ili 7,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka iskazan je u okviru proračuna općina Nova Bukovica u iznosu 837.089,00 kn, Špišić Bukovica 521.029,00 kn, Suhopolje 457.861,00 kn, te Zdenci 34.015,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka iskazan je u okviru grada Virovitice u iznosu 10.716.686,00 kn, grada Orahovice u iznosu 7.330.199,00 kn, općine Sopje u iznosu 2.285.237,00 kn, općine Čačinci u iznosu 1.123.423,00 kn i općine Voćin u iznosu 1.076.571,00 kn, dok se na druge jedinice odnosi 3.317.866,00 kn.

Iznad plana izvršeni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 10.646.055,00 kn ili 112,1%. Znatno ispod plana, u apsolutnom iznosu, izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći za 4.853.070,00 kn ili 41,0%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su neznatno manje od planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 100.831.003,00 kn ili 30,2%, materijalni rashodi 93.721.134,00 kn ili 28,1% i rashodi za zaposlene 51.081.175,00 kn ili 15,3% u odnosu na ukupno izvršene rashode i izdatke. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 88.325.090,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima sudjeluju s 26,4%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u najznačajnijem iznosu izvršeni su u proračunu grada Virovitice u iznosu 30.510.814,00 kn ili 30,3%, grada Slatine u iznosu 21.870.813,00 kn ili 21,7%, te Županije u iznosu 14.216.108,00 kn ili 14,1%, dok su u proračunima svih drugih jedinica ovi rashodi izvršeni u iznosu 34.233.268,00 kn ili 33,9%.

Materijalni rashodi u najznačajnijem iznosu izvršeni su u okviru proračuna Županije 33.754.896,00 kn ili 36,0%, grada Virovitice 22.976.864,00 kn ili 24,5% i grada Slatine 9.066.813,00 kn ili 9,7%, dok se na druge jedinice odnosi 27.922.561,00 kn ili 29,8%.

U ukupnim rashodima i izdacima u iznosu 333.958.402,00 kn, najveći su rashodi Županije u iznosu 88.505.752,00 kn ili 26,5%, grada Virovitice u iznosu 85.475.991,00 kn ili 25,6%, grada Slatine u iznosu 47.434.455,00 kn ili 14,2% i grada Orahovice u iznosu 29.351.185,00 kn ili 8,8%, dok rashodi i izdaci svih drugih jedinica iznose 83.191.019,00 kn ili 24,9%.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2008., iznose 76.831.563,00 kn i veća su za 16.199.188,00 kn ili 26,7%, a obveze iznose 41.650.083,00 kn i veće su za 9.570.922,00 kn ili 29,8% u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupno stanje zaduženja, na razini Županije, iznosi 95.773.579,00 kn i veće je za 13.490.156,00 kn ili 16,4%, a stanje danih zajmova iznosi 31.787.094,00 kn i veće je za 12.765.037,00 kn ili 67,1% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 600.000,00 kn i jednako je stanju koncem prethodne godine.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđeno je da su proračuni doneseni u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Većina jedinica postupila je po nalogima Državnog ureda za reviziju, osim što u poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina i nisu poduzimane mjere potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda. Nabava roba, usluga i ustupanje radova nije u svim slučajevima obavljeno u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave

POŽEŠKO - SLAVONSKA ŽUPANIJA

U sastavu Požeško-slavonske županije je pet gradova: Kutjevo, Lipik, Pakrac, Pleternica i Požega te pet općina: Brestovac, Čaglin, Jakšić, Kaptol i Velika.

Sjedište Županije je u Požegi.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja navedenih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI-revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost, te namjensko trošenje proračunskih rashoda i izdataka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008., u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	121.981.345,00	112.619.865,00	92,3	44,8
2.	Porez na dobit	20.000,00	16.240,00	81,2	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	3.608.000,00	3.174.189,00	88,0	1,3
4.	Županijski porezi	2.870.000,00	2.816.185,00	98,1	1,1
5.	Gradski i općinski porez	2.937.300,00	2.630.715,00	89,6	1,0
6.	Tekuće pomoći	47.633.461,00	25.715.933,00	54,0	10,2
7.	Kapitalne pomoći	34.842.696,00	18.187.924,00	52,2	7,2
8.	Prihodi od financijske imovine	996.860,00	834.730,00	83,7	0,3
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	12.879.460,00	11.762.887,00	91,3	4,7
10.	Administrativne pristojbe	3.994.500,00	3.964.869,00	99,3	1,7
11.	Komunalna naknada i doprinosi	18.747.693,00	17.158.826,00	91,5	6,8
12.	Prihodi po posebnim propisima	8.270.794,00	7.464.482,00	90,3	3,0
13.	Drugi prihodi poslovanja	5.100.852,00	5.268.536,00	103,3	2,1
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		263.882.961,00	211.615.381,00	80,2	84,2
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.991.815,00	4.813.465,00	80,3	1,9
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	35.043.684,00	34.842.851,00	99,4	13,9
16.	Višak prihoda i primitaka	12.570.676,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		317.489.136,00	251.271.697,00	79,1	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su u manjem iznosu za 66.217.439,00 kn ili 20,9%.

Većina prihoda i primitaka ostvarena je ispod plana, a iznad plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja za 167.684,00 kn ili 3,3%.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana ostvareni su porez i prirez na dohodak za 9.361.480,00 kn ili 7,7%, kapitalne pomoći za 16.654.772,00 kn ili 47,8% i tekuće pomoći za 21.917.528,00 kn ili 46,0%.

Prema vrstama prihoda najizdašniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak s udjelom 44,8%. Potom slijede primici od financijske imovine i zaduživanja s udjelom 13,9%, prihodi od tekućih pomoći s udjelom 10,2%, prihodi od kapitalnih pomoći s udjelom 7,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa s udjelom 6,8%. Svi drugi prihodi u ukupnim prihodima imaju udjel 17,1%.

Proračunski prihodi i primici na razini Županije, u 2008., ostvareni su za 37.527.734,00 kn više u odnosu na prihode i primitke ostvarene u 2007.

U odnosu na prethodnu godinu u znatno većem iznosu ostvareni su primici od financijske imovine za 20.908.351,00 kn, prihodi od tekućih pomoći za 10.662.479,00 kn, prihodi od poreza i prireza na dohodak za 9.704.367,00 kn, drugi prihodi poslovanja za 4.381.244,00 kn, dok su prihodi od kapitalnih pomoći smanjeni za 8.531.586,00 kn.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 251.271.697 kn od čega se na Županiju odnosi 79.097.582,00 kn ili 31,5%, gradove 142.765.242,00 kn ili 56,8% i općine 29.408.873,00 kn ili 11,7%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Požege u iznosu 73.925.036,00 kn ili 51,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 29,4% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Ostvareni prihodi i primici općina Brestovac i Velika iznose 17.339.817,00 kn ili 6,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008., u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	42.326.527,00	40.293.852,00	95,2	15,4
2.	Materijalni rashodi	67.764.795,00	55.394.349,00	81,7	21,2
3.	Financijski rashodi	6.774.330,00	6.714.845,00	99,1	2,6
4.	Subvencije	5.635.300,00	4.751.033,00	84,3	1,8
5.	Tekuće pomoći	786.169,00	720.572,00	91,7	0,3
6.	Kapitalne pomoći	3.298.503,00	3.197.173,00	96,9	1,2
7.	Naknade građanima i kućanstvima	18.393.683,00	17.747.881,00	96,5	6,8
8.	Drugi rashodi	50.840.500,00	41.851.830,00	82,3	16,0
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		195.819.807,00	170.671.535,00	87,2	65,3
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	70.352.894,00	48.843.593,00	69,4	18,7
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	42.173.388,00	41.892.521,00	99,3	16,0
11.	Pokriće manjka prihoda i primitka iz ranijih godina	9.143.047,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		317.489.136,00	261.407.649,00	82,3	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			3.538.876,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			13.674.828,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 56.081.487,00 kn ili 17,7%.

Višak prihoda i primitaka je iskazan kod dvije jedinice u iznosu 3.538.876,00 kn, a manjak prihoda i primitaka kod devet jedinica u iznosu 13.674.828,00 kn. Manjak prihoda i primitaka, na razini Županije, iznosi 10.135.952,00 kn ili 4,0%.

Višak prihoda i primitaka u proračunu grada Pakraca iznosi 2.488.438,00 kn, a u proračunu grada Požege 1.050.438,00 kn.

U županijskom proračunu manjak prihoda i primitaka iznosi 4.996.993,00 kn, u proračunu grada Pleternice 2.595.392,00 kn, grada Kutjeva 1.745.317,00 kn i općine Jakšić 1.267.087,00 kn, a na ostale jedinice odnosi se 3.070.039,00 kn.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 21.509.301,00 kn ili 30,6%, materijalni rashodi za 12.370.446,00 kn ili 18,3% i drugi rashodi za 8.988.670,00 kn ili 17,7%.

U ukupno izvršenim rashodima i izdacima najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi 21,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 18,7%, drugi rashodi 16,0%, izdaci za financijsku imovinu i otplate 16,0% i rashodi za zaposlene 15,4%, dok se na sve druge rashode odnosi 12,7%.

Materijalni rashodi u najznačajnijem iznosu izvršeni su u okviru proračuna grada Požege u iznosu 23.130.870,00 kn ili 41,8%, a na sve druge jedinice odnosi se 32.263.479,00 kn ili 58,2%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine najznačajniji su u proračunu grada Požege 13.686.157,00 kn ili 28,0%, grada Lipika 7.258.659,00 kn ili 14,9%, grada Pakraca 5.755.892,00 kn ili 11,8%, u proračunu Županije 5.324.220,00 kn ili 10,9%, te u proračunu općine Brestovac 4.480.463,00 kn ili 9,2%, dok se preostali iznos od 12.338.202,00 kn ili 25,2% odnosi na nabavu nefinancijske imovine u svim drugim jedinicama.

Većina proračunskih rashoda i izdataka odnosi se na rashode i izdatke proračuna Županije 84.094.575,00 kn ili 32,2%, grada Požege 72.874.598,00 kn ili 27,9%, grada Pakraca 24.198.444,00 kn ili 9,3%, grada Lipika 18.711.913,00 kn ili 7,2%, te grada Pleternice 17.400.513,00 kn ili 6,7%, što ukupno iznosi 217.280.043,00 kn ili 83,3%, dok se na sve druge jedinice odnosi 44.127.606,00 kn ili 16,7%.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2008., iznose 101.215.241,00 kn, a obveze iznose 60.377.652,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su povećana za 13.480.399,00 kn ili 15,4%, a obveze za 3.490.733,00 kn ili 6,1%.

Stanje zaduženja, na razini Županije, iznosi 96.289.203,00 kn i manje je za 8.484.518,00 kn ili 8,1%, a stanje danih pozajmica iznosi 98.862.224,00 kn i manje je za 822.575,00 kn ili 0,8% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 17.599.305,00 kn i manje je za 1.783.837,00 kn ili 9,2% u odnosu na prethodnu godinu.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih izvještaja, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su kod svih jedinica doneseni proračuni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da su prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazani u skladu s računskim planom proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim što su ponovljene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine, proračunski prihodi nisu potpuno i pravodobno prikupljeni, a u pojedinim slučajevima nisu korišteni za propisane namjene. Pojedine jedinice nisu se pridržavale zakonskih odredaba s područja komunalnog gospodarstva i javne nabave.

BRODSKO - POSAVSKA ŽUPANIJA

U sastav Brodsko-posavske županije ulaze dva grada: Nova Gradiška i Slavonski Brod te dvadeset i šest općina: Bebrina, Brodski Stupnik, Bukovlje, Cernik, Davor, Donji Andrijevići, Dragalić, Garčin, Gornja Vrba, Gornji Bogičevci, Gundinci, Klakar, Nova Kapela, Okučani, Oprisavci, Oriovac, Podcrkavlje, Rešetari, Sibinj, Sikirevci, Slavonski Šamac, Stara Gradiška, Staro Petrovo Selo, Velika Kapanica, Vrbje i Vrpolje.

Sjedište Županije je u Slavonskom Brodu.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom glavnih financijskih izvještaja izvršena je provjera financijskog poslovanja navedenih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI-revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost, te namjensko trošenje javnih rashoda i izdataka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema glavnim financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u%
1.	Porez i prirez na dohodak	272.585.938,00	266.544.985,00	97,8	52,6
2.	Porez na dobit	3.926.200,00	4.006.480,00	102,0	0,8
3.	Porez na promet nekretnina	15.538.135,00	12.750.188,00	82,1	2,5
4.	Županijski porezi	6.467.926,00	5.548.990,00	85,8	1,1
5.	Gradski i općinski porezi	6.361.953,00	5.254.243,00	82,6	1,0
6.	Tekuće pomoći	44.046.863,00	37.636.442,00	85,4	7,4
7.	Kapitalne pomoći	72.441.205,00	51.382.542,00	70,9	10,1
8.	Prihodi od financijske imovine	1.946.545,00	2.080.860,00	106,9	0,4
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	23.840.369,00	20.901.355,00	87,7	4,1
10.	Administrativne pristojbe	10.333.050,00	8.565.512,00	82,9	1,7
11.	Komunalna naknada i doprinosi	38.716.154,00	35.792.287,00	92,4	7,1
12.	Drugi prihodi po posebnim propisima	7.762.982,00	7.203.688,00	92,8	1,4
13.	Drugi prihodi poslovanja	1.773.000,00	1.775.113,00	100,1	0,5
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		505.740.320,00	459.442.685,00	90,8	90,7
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	52.123.368,00	31.663.187,00	60,7	6,2
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanje	39.628.202,00	15.807.474,00	39,9	3,1
16.	Višak prihoda i primitaka	14.861.638,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		612.353.528,00	506.913.346,00	82,8	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 105.440.182,00 kn ili 17,2% manje od planiranih.

Iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine za 134.315,00 kn ili 6,9%, prihodi od poreza na dobit za 80.280,00 kn ili 2,0%, te drugi prihodi poslovanja za 2.113,00 kn ili 0,1%.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 23.820.728,00 kn ili 60,1%, kapitalne pomoći za 21.058.663,00 kn ili 29,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 20.460.181,00 kn ili 39,3%.

U ukupno ostvarenim приходима i primicima najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak s udjelom 52,6%, prihodi od kapitalnih pomoći s udjelom 10,1%, prihodi od tekućih pomoći s udjelom 7,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa s udjelom 7,1%, dok svi drugi prihodi i primici imaju udjel 22,8 %.

Prihodi i primici na razini Županije u 2008. ostvareni su za 68.493.330,00 kn ili 15,6% više u odnosu na 2007.

U odnosu na prethodnu godinu u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi poreza i prireza na dohodak za 15.360.788,00 kn ili 6,1%, kapitalne pomoći za 25.804.874,00 kn ili 100,9% i primici od financijske imovine i zaduživanja za 12.811.348,00 kn ili 427,6%.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 506.913.346,00 kn od čega se na Županiju odnosi 149.568.388,00 kn ili 29,5%, gradove 191.368.271,00 kn ili 37,8% i općine 165.976.687,00 kn ili 32,7%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Slavonskog Broda 157.273.412,00 kn ili 82,2% u odnosu na prihode i primitke gradova odnosno 31,0% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Prihodi i primici općina Davor, Oriovac i Sibinj iznose 52.353.745,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходима i primicima iznosi 10,3%.

Financijski najslabije su općine Podcrkavlje i Stara Gradiška s ostvarenim приходима 5.246.693,00 kn ili 1,0% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u%
1.	Rashodi za zaposlene	77.110.385,00	76.142.867,00	98,7	14,8
2.	Materijalni rashodi	170.868.264,00	159.101.609,00	93,1	31,0
3.	Financijski rashodi	5.337.134,00	4.672.535,00	87,5	0,8
4.	Subvencije	11.550.047,00	11.077.398,00	95,9	2,1
5.	Tekuće pomoći	9.889.199,00	8.650.177,00	87,5	1,7
6.	Kapitalne pomoći	16.341.758,00	11.220.601,00	68,7	2,2
7.	Naknade građanima i kućanstvima	28.031.750,00	26.521.222,00	94,6	5,2
8.	Drugi rashodi	68.256.224,00	58.366.666,00	85,5	11,4
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		387.384.761,00	355.753.075,00	91,8	69,2
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	213.172.571,00	151.977.050,00	71,3	29,6
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	6.385.313,00	6.140.458,00	96,2	1,2
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	5.410.883,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		612.353.528,00	513.870.583,00	83,9	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			6.298.339,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			13.255.576,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 98.482.945,00 kn ili 16,1%.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod dvanaest jedinice u iznosu 6.298.339,00 kn. U proračunu općine Gundinci iskazan je u iznosu 1.439.442,00 kn, općine Dragalić 1.108.100,00 kn, općine Bukovlje 922.850,00 kn, a u drugim jedinicama 2.827.947,00 kn

Manjak prihoda i primitaka iskazan je kod sedamnaest jedinica u iznosu 13.255.576,00 kn. U proračunu grada Nova Gradiška iskazan je u iznosu 2.850.619,00 kn, grada Slavonskog Broda 1.604.594,00 kn, općine Rešetari 1.581.837,00 kn, Brodsko-posavske županije 1.347.068,00 kn, općine Gornji Bogičevci 1.009.128,00 kn, a u drugim jedinicama 4.862.330,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 6.957.237,00 kn ili 1,4% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Svi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosima manjim od plana.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 61.195.521,00 kn ili 28,7%, materijalni rashodi za 11.766.655,00 kn ili 6,9% i drugi rashodi za 9.889.558,00 kn ili 14,5%.

U strukturi rashoda i izdataka najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi 31,0% rashodi za nabavu nefinancijske imovine 29,6%, rashodi za zaposlene 14,8%, dok svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 24,6%.

Materijalni rashodi u najznačajnijem iznosu izvršeni su u proračunu Županije 56.523.644,00 kn ili 35,5%, grada Slavenskog Broda 53.628.861,00 kn ili 33,7% i grada Nove Gradiške 10.669.486,00 kn ili 6,7%, dok se na druge jedinice odnosi 38.279.618,00 kn ili 24,1%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u najznačajnijem iznosu izvršeni su kroz proračun grada Slavenskog Broda 36.273.713,00 kn ili 23,9%, proračun Županije 26.563.666,00 kn ili 17,5%, proračun općine Sibinj 15.067.287,00 kn ili 9,9% i proračun grada Nova Gradiška 9.163.089,00 kn ili 6,0%, dok se na sve druge lokalne jedinice odnosi 64.909.295,00 kn ili 42,7%.

U ukupno izvršenim rashodima i izdacima najznačajniji su rashodi i izdaci grada Slavenskog Broda 158.878.006,00 kn ili 30,9%, Županijskog proračuna 150.915.456,00 kn ili 29,4%, grada Nove Gradiške 36.945.478,00 kn ili 7,2%, dok rashodi i izdaci svih drugih jedinica iznose 167.131.643,00 kn ili 32,5%.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2008., iznose 94.100.344,00 kn i veća su za 5.530.141,00 kn ili 6,2%, a obveze iznose 59.347.323,00 kn i veće su za 10.111.702,00 kn ili 20,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje zaduženja, na razini Županije, iznosi 47.147.891,00 kn i manje je za 1.486.108,00 kn ili 3,1% i danih zajmova 28.137.391,00 kn i manje je za 5.205.588,00 kn ili 15,6% u odnosu na prethodnu godinu.

Dana jamstava iznose 5.524.988,00 kn i manja su u odnosu na prethodnu godinu za 336.425,00 kn ili 5,7%.

Obavljenim revizijama proračuna financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su kod jedinica proračuni donijeti sukladno Zakonu o proračunu, te da su prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazani sukladno računskom planu proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu.

U pojedinim jedinicama u poslovnim knjigama nije iskazana sva dugotrajna imovina.

Pojedine jedinice nisu poduzimale mjere potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda, a nabava roba, radova i usluga u pojedinim jedinicama je obavljena bez propisanih postupaka nabave.

ZADARSKA ŽUPANIJA

U sastav Zadarske županije ulazi šest gradova: Benkovac, Biograd na Moru, Nin, Obrovac, Pag i Zadar, te 28 općina: Bibinje, Galovac, Gračac, Jasenice, Kali, Kolan, Kukljica, Lišane Ostrovičke, Novigrad, Pakoštane, Pašman, Polača, Poličnik, Posedarje, Poveljana, Preko, Privlaka, Ražanac, Sali, Stankovci, Starigrad, Sukošan, Sveti Filip i Jakov, Škabrnja, Tkon, Vir, Vrsi i Zemunik Donji.

Sjedište Županije je u Zadru.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja navedenih jedinica prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih prihoda i primitaka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	377.045.221,00	377.627.215,00	100,2	36,9
2.	Porez na dobit	10.000,00	9.800,00	98,0	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	54.785.532,00	48.787.323,00	89,1	4,8
4.	Županijski porezi	8.290.000,00	9.169.977,00	110,6	0,9
5.	Gradski i općinski porezi	28.091.240,00	25.679.234,00	91,4	2,5
6.	Tekuće pomoći	80.945.187,00	77.869.784,00	96,2	7,6
7.	Kapitalne pomoći	158.316.552,00	134.890.836,00	85,2	13,2
8.	Prihodi od financijske imovine	4.366.642,00	4.255.343,00	97,5	0,4
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	60.937.005,00	53.228.461,00	87,3	5,2
10.	Administrativne pristojbe	21.410.744,00	20.328.714,00	94,9	2,0
11.	Komunalna naknada i doprinosi	134.289.207,00	110.816.183,00	82,5	10,8
12.	Prihodi po posebnim propisima	37.440.109,00	36.337.455,00	97,1	3,6
13.	Drugi prihodi poslovanja	1.965.776,00	1.106.781,00	56,3	0,1
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		967.893.215,00	900.107.106,00	93,0	88,0
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	122.454.211,00	113.890.351,00	93,0	11,1
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	17.144.830,00	8.623.022,00	50,3	0,8
16.	Višak prihoda i primitaka	49.972.730,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		1.157.464.986,00	1.022.620.479,00	88,4	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 134.844.507,00 kn ili 11,6% manje od plana.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak i županijskih poreza za 1.461.971,00 kn ili 0,4%.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 23.425.716,00 kn ili 14,8% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 23.473.024,00 kn ili 17,5%.

U strukturi prihoda i primitaka prihodi od poreza i prireza na dohodak imaju udjel 36,9%, prihodi od kapitalnih pomoći 13,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 10,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 11,1%, dok svi drugi prihodi imaju udjel 28,0%.

Prihodi i primici na razini Županije, u 2008., ostvareni su za 93.613.355,00 kn ili 10,1% više u odnosu na 2007.

U znatno većem iznosu, u odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su porez i prirez na dohodak za 23.965.173,00 kn ili 6,8%, tekuće pomoći za 24.741.439,00 kn ili 46,6%, prihodi od nefinancijske imovine za 9.670.971,00 kn ili 22,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 68.574.813,00 kn ili 151,3%.

U znatno manjem iznosu ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina za 9.406.721,00 kn ili 16,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 33.168.088,00 kn ili 23,0%.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.022.620.479,00 kn od čega se na Županiju odnosi 175.722.115,00 kn ili 17,2%, gradove 537.011.779,00 kn ili 52,5% i općine 309.886.585,00 kn ili 30,3%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Zadra 388.095.026,00 kn ili 72,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 37,9% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Prihodi i primici općina Novigrad, Pakoštane, Poličnik, Posedarje, Preko, Sukošan i Vir iznose 139.644.025,00 kn ili 13,7% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Financijski najslabija je općina Lišane Ostrovičke s ostvarenim prihodima 1.511.791,00 kn ili 0,2% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	143.467.582,00	141.816.686,00	98,8	13,9
2.	Materijalni rashodi	324.420.131,00	302.627.666,00	93,3	29,5
3.	Financijski rashodi	15.779.818,00	20.694.231,00	131,1	2,0
4.	Subvencije	26.921.243,00	26.455.761,00	98,3	2,6
5.	Tekuće pomoći	8.402.777,00	8.176.683,00	97,3	0,8
6.	Kapitalne pomoći	6.576.611,00	6.469.520,00	98,4	0,7
7.	Naknade građanima i kućanstvima	22.878.384,00	20.820.464,00	91,0	2,0
8.	Drugi rashodi	145.739.695,00	135.559.544,00	93,0	13,2
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		694.186.241,00	662.620.555,00	95,5	64,7
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	437.282.600,00	345.342.777,00	79,0	33,7
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	17.908.595,00	16.800.460,00	93,8	1,6
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	8.087.550,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		1.157.464.986,00	1.024.763.792,00	88,5	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			24.581.408,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			26.724.721,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 132.701.194,00 kn ili 11,5%.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod četrnaest jedinica u iznosu 24.581.408,00 kn. Na proračune grada Zadra i Benkovca odnosi se 18.269.233,00 kn, dok se na proračune drugih jedinica odnosi 6.312.175,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka iskazan je kod dvadeset i jedne jedinica u iznosu 26.724.721,00 kn, od čega se na grad Biograd na moru te općine Polača i Sveti Filip i Jakov odnosi 14.201.634,00 kn, a na preostale jedinice 12.523.087,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 2.143.313,00 kn ili 0,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Svi rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa osim financijskih rashoda koji su izvršeni za 4.914.413,00 kn ili 31,1% više od plana.

Znatno ispod plana, u apsolutnom iznosu, izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 91.939.823,00 kn ili 21,0%, materijalni rashodi za 21.792.465,00 kn ili 6,7% i drugi rashodi za 10.180.151,00 kn ili 7,0%.

U strukturi rashoda i izdataka najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine 33,7%, materijalni rashodi 29,5%, rashodi za zaposlene 13,9%, dok svi drugi rashodi imaju udjel 22,9%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su kroz proračune grada Zadra u iznosu 121.005.196,00 kn ili 35,0%, Županije 50.026.899,00 kn ili 14,5% i općine Poličnik 24.832.544,00 kn ili 7,2%, dok su kroz proračune drugih jedinica ovi izdaci izvršeni u iznosu 149.478.138,00 kn ili 43,3 %.

Materijalni rashodi u proračunu grada Zadra izvršeni su u iznosu 95.707.729,00 kn ili 31,6% i proračunu Županije 63.057.129,00 kn ili 20,8% što ukupno iznosi 158.764.858,00 kn ili 52,4%, dok su kroz proračune drugih jedinica ovi izdaci izvršeni u iznosu 143.862.808,00 kn ili 47,6%.

U ukupnim rashodima i izdacima koji iznose 1.024.763.792,00 kn, na rashode i izdatke grada Zadra odnosi se 376.312.895,00 kn ili 36,7%, Županije 176.924.973,00 kn ili 17,3%, dok se na sve druge jedinice odnosi 471.525.924,00 kn ili 46,0%.

Na razini Županije potraživanja, koncem 2008., iznose 303.197.640,00 i veća su za 22.040.460,00 kn ili 7,8%, a obveze iznose 97.536.432,00 kn i veće su za 13.779.413,00 kn ili 16,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje zaduženja, na razini Županije, iznosi 172.107.233,00 kn i veće je za 2.882.404,00 kn ili 1,7% i danih zajmova 25.543.083,00 kn i veće je za 3.137.773,00 kn ili 14,0% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 111.615.415,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće je za 57.592.911,00 kn ili 106,6%.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su kod jedinica proračuni doneseni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da su prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazani u skladu s računskim planom proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu.

Tijekom godine pojedine jedinice nisu poduzimale mjere potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda. Pojedine jedinice nisu kod obavljanja komunalnih djelatnosti postupale u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, a kod pojedinih postupci javne nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama o javnoj nabavi.

OSJEČKO – BARANJSKA ŽUPANIJA

U sastav Osječko – baranjske županije ulazi sedam gradova: Beli Manastir, Belišće, Donji Miholjac, Đakovo, Našice, Osijek i Valpovo, te 35 općina: Antunovac, Bilje, Bizovac, Čeminac, Čepin, Darda, Donja Motičina, Draž, Drenje, Đurđenovac, Erdut, Ernestinovo, Feričanci, Gorjani, Jagodnjak, Kneževi Vinogradi, Koška, Levanjska Varoš, Magadenovac, Marijanci, Petlovac, Petrijevci, Podgorač, Podravska Moslavina, Popovac, Punitovci, Satnica Đakovačka, Semeljci, Strizivojna, Šodolovci, Trnava, Viljevo, Viškovci, Vladislavci i Vuka.

Sjedište Županije je u Osijeku.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih prihoda i primitaka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	648.161.750,00	654.866.461,00	101,0	51,6
2.	Porez na dobit	39.000,00	0,00	0,0	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	31.521.539,00	30.329.863,00	96,2	2,4
4.	Županijski porezi	14.423.000,00	12.744.439,00	88,4	1,0
5.	Gradski i općinski porezi	11.234.981,00	10.349.980,00	92,1	0,8
6.	Tekuće pomoći	104.038.258,00	82.988.063,00	79,8	6,5
7.	Kapitalne pomoći	132.702.311,00	94.114.120,00	70,9	7,4
8.	Prihodi od financijske imovine	7.864.827,00	8.396.515,00	106,8	0,7
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	122.229.928,00	111.535.581,00	91,3	8,8
10.	Administrativne pristojbe	18.702.269,00	15.081.296,00	80,6	1,2
11.	Komunalna naknada i doprinosi	128.650.726,00	119.756.182,00	93,1	9,4
12.	Prihodi po posebnim propisima	38.010.575,00	27.379.514,00	72,0	2,1
13.	Drugi prihodi poslovanja	3.867.009,00	3.664.867,00	94,8	0,3
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		1.261.446.173,00	1.171.206.881,00	92,8	92,2
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	89.448.784,00	86.215.300,00	96,4	6,8
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.220.966,00	12.928.819,00	97,8	1,0
16.	Višak prihoda i primitaka	112.250.462,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		1.476.366.385,00	1.270.351.000,00	86,0	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 206.015.385,00 kn ili 14,0% manje od planiranih.

Prihodi od poreza i prireza na dohodak i prihodi od financijske imovine ostvareni su za 7.236.399,00 kn ili 1,1% iznad plana.

Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Znatno ispod plana, u apsolutnom iznosu, ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 38.588.191,00 kn ili 29,1%, tekućih pomoći za 21.050.195,00 ili 20,2%, prihodi od nefinancijske imovine za 10.694.347,00 kn ili 8,7% i prihodi po posebnim propisima za 10.631.061,00 kn ili 28,0%.

U ukupnim prihodima i primicima najznačajniji je prihod od poreza i prireza na dohodak s udjelom 51,6%. Prihodi od komunalne naknade i doprinosa imaju udjel 9,4%, prihodi od nefinancijske imovine 8,8%, prihodi od kapitalnih pomoći 7,4%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 6,8%, a prihodi od tekućih pomoći 6,5%. Svi drugi prihodi i primici imaju udjel 9,5%.

Proračunski prihodi i primici na razini Županije, u 2008., ostvareni su za 112.327.273,00 kn ili 9,7% više u odnosu na 2007.

U odnosu na prethodnu godinu u znatno manjem iznosu ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 34.729.450,00 kn ili 72,9%, prihodi od tekućih pomoći za 8.374.619,00 kn ili 9,2% i prihodi po posebnim propisima za 2.076.525,00 kn ili 7,0%, dok u znatno većem iznosu ostvareni su porez i prirez na dohodak za 59.539.583,00 kn ili 10,0%, kapitalne pomoći za 40.771.826,00 kn ili 76,4%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 27.831.119,00 kn ili 47,7%, porez na promet nekretnina za 10.522.312,00 kn ili 53,1%, prihodi od nefinancijske imovine za 7.227.662,00 kn ili 6,9% i prihodi od komunalnih naknada i doprinosa za 7.123.823,00 kn ili 6,3%.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.270.351.000,00 kn od čega se na Županiju odnosi 317.408.638,00 kn ili 25,0%, gradove 722.575.163,00 kn ili 56,9% i općine 230.367.199,00 kn ili 18,1%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Osijeka 486.625.842,00 kn ili 67,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 38,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke.

Ostvareni prihodi i primici općina Bilje, Čepin, Darda, Erdut i Kneževi Vinogradi iznose 84.224.805,00 kn ili 6,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Financijski najslabije su općine Donja Motičina, Podravska Moslavina, Vuka, Gorjani, Strizivojna, Levanjska Varoš, Trnava i Drenje s ostvarenim prihodima 15.542.716,00 kn ili 1,2% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	200.546.149,00	196.926.128,00	98,2	15,1
2.	Materijalni rashodi	425.011.834,00	385.374.767,00	90,7	29,6
3.	Financijski rashodi	20.126.064,00	18.790.216,00	93,4	1,4
4.	Subvencije	67.924.877,00	62.675.135,00	92,3	4,8
5.	Tekuće pomoći	22.573.376,00	22.045.132,00	97,7	1,7
6.	Kapitalne pomoći	26.207.510,00	22.956.435,00	87,6	1,8
7.	Naknade građanima i kućanstvima	32.430.978,00	30.732.711,00	94,8	2,4
8.	Drugi rashodi	228.866.544,00	208.737.331,00	91,2	16,1
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		1.023.687.332,00	948.237.855,00	92,6	72,9
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	399.128.831,00	303.597.011,00	76,1	23,4
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	49.474.633,00	48.183.163,00	97,4	3,7
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.075.589,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		1.476.366.385,00	1.300.018.029,00	88,1	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			12.707.420,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			42.374.449,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 176.348.356,00 kn ili 11,9%.

Višak prihoda i primitaka iskazalo je šesnaest lokalnih jedinica u iznosu 12.707.420,00 kn. Najznačajniji je u proračunu općine Bilje 2.941.942,00 kn, grada Belog Manastira 2.090.154,00 kn, grada Našica 1.741.433,00 kn, općine Marijanci 1.312.995,00 kn, općine Jagodnjak 1.048.099,00 kn i općine Vladislavci 1.025.246,00 kn, a u ostalim jedinicama iznosi 2.547.551,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka iskazan je kod dvadeset i sedam lokalnih jedinica u iznosu 42.374.449,00 kn. Najznačajniji je u proračunu grada Osijek 20.346.545,00 kn, općine Kneževi Vinogradi 2.954.331,00 kn, grada Belišće 2.161.480,00 kn i Županije 2.006.698,00 kn, a u ostalim jedinicama iznosi 14.905.395,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 29.667.029,00 kn ili 2,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Svi rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 95.531.820,00 kn ili 23,9%, materijalni rashodi za 39.637.067,00 kn ili 9,3% i drugi rashodi za 20.129.213,00 kn ili 8,8%.

U strukturi proračunskih rashoda i izdataka najveći udjel od 29,6% odnosi se na materijalne rashode. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju sa 23,4%, drugi rashodi sa 16,1% i rashodi za zaposlene sa 15,1%, a svi ostali rashodi i izdaci u strukturi proračunskih rashoda i izdataka sudjeluju sa 15,8%.

Materijalni rashodi u najznačajnijem iznosu izvršeni su u proračunu Županije u iznosu 127.160.532,00 kn ili 33,0%, grada Osijeka u iznosu 127.050.598,00 kn ili 33,0%, grada Belog Manastira 13.068.459,00 kn ili 3,4%, grada Našica 10.631.465,00 kn ili 2,8%, grada Đakova 9.274.585,00 kn ili 2,4% i grada Valpova 8.313.913,00 kn ili 2,1%, dok su kroz proračune ostalih jedinica izvršeni u iznosu 89.875.215,00 kn ili 23,3%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u proračunu grada Osijeka izvršeni su u iznosu 97.808.864,00 kn ili 32,2%, Županije u iznosu 52.820.490,00 kn ili 17,4%, grada Belišće u iznosu 36.168.965,00 kn ili 11,9%, grada Belog Manastira 19.100.553,00 kn ili 6,3%, općine Darda u iznosu 12.391.541,00 kn ili 4,1% i grada Našica 10.244.868,00 kn ili 3,4%, dok se 75.061.730,00 kn ili 24,7% odnosi na ostale jedinice.

U ukupnim rashodima i izdacima koji iznose 1.300.018.029,00 kn najznačajniji su rashodi i izdaci grada Osijeka u iznosu 506.972.387,00 kn ili 39,0%, Županije 319.415.336,00 kn ili 24,6%, grada Belišća 58.463.046,00 kn ili 4,5%, grada Belog Manastira 47.960.989,00 kn ili 3,7%, grada Đakova 41.292.394,00 kn ili 3,2 %, grada Našica 40.389.224,00 kn ili 3,1%, dok svi ostali gradovi i općine u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju u iznosu 285.524.653,00 kn ili 21,9%.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2008., iznose 352.215.460,00 kn i veća su za 21.736.153,00 kn ili 6,6%, a obveze iznose 114.257.772,00 kn i veće su za 24.724.015,00 kn ili 27,6% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje zaduženja na razini Županije iznosi 123.128.484,00 kn i manje je za 14.250.898,00 kn ili 10,4% te danih zajmova 104.365.033,00 kn i veće je za 22.563.395,00 kn ili 27,6% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 423.677.540,00 kn i veće je u odnosu na prethodnu godinu za 120.005.388,00 kn ili 39,5%.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su proračuni doneseni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a prihodi i primici te rashodi i izdaci su iskazani u skladu s računskim planom proračuna.

Većina jedinica postupala je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim što se ponavljaju nedostaci u izvršavanju rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa i nedostaci u računovodstvenom poslovanju koji se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama i na evidentiranje prihoda i rashoda u obračunskom razdoblju na koje se odnose.

Tijekom godine nisu poduzimane mjere potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda, a u pojedinim slučajevima prihodi nisu utrošeni za propisane namjene. U pojedinim slučajevima ustupanje radova i komunalnih usluga nije obavljeno u skladu sa zakonskim propisima.

ŠIBENSKO – KNINSKA ŽUPANIJA

U sastav Šibensko – kninske županije ulazi pet gradova: Drniš, Knin, Skradin, Šibenik i Vodice, te petnaest općina: Bilice, Biskupija, Civiljane, Ervenik, Kijevo, Kistanje, Murter-Kornati, Pirovac, Primošten, Promina, Rogoznica, Ružić, Tisno, Tribunj i Unešić.

Sjedište Županije je u Šibeniku.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda koje se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih rashoda i izdataka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prerez na dohodak	256.213.905,00	248.419.519,00	97,0	47,1
2.	Porez na dobit	0,00	0,00	0,0	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	41.614.002,00	34.228.832,00	82,3	6,5
4.	Županijski porezi	4.480.000,00	5.066.324,00	113,1	1,0
5.	Gradski i općinski porezi	18.830.086,00	16.647.103,00	88,4	3,2
6.	Tekuće pomoći	62.368.619,00	54.450.811,00	87,3	10,3
7.	Kapitalne pomoći	47.760.132,00	29.400.810,00	61,6	5,6
8.	Prihodi od financijske imovine	1.830.750,00	1.755.317,00	95,9	0,4
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	25.736.849,00	23.355.057,00	90,7	4,4
10.	Administrativne pristojbe	10.117.150,00	7.524.584,00	74,4	1,4
11.	Komunalna naknada i doprinosi	64.623.736,00	57.050.317,00	88,3	10,8
12.	Prihodi po posebnim propisima	20.662.653,00	16.522.362,00	80,0	3,1
13.	Drugi prihodi poslovanja	15.039.600,00	12.732.313,00	84,7	2,4
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		569.277.482,00	507.153.349,00	89,1	96,2
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	19.957.865,00	13.563.408,00	68,0	2,6
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.201.557,00	6.458.146,00	104,1	1,2
16.	Višak prihoda i primitaka	50.099.692,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		645.536.596,00	527.174.903,00	81,7	100,0

Na razini Županije prihodi i primici su ostvareni za 118.361.693,00 kn ili 18,3% manje od planiranih.

Iznad plana ostvareni su županijski porezi za 586.324,00 kn ili 13,1% i primici od financijske imovine i zaduživanja za 256.589,00 kn ili 4,1%.

Svi ostali prihodi i primici ostvareni su manje od planiranih. Znatno ispod plana, u apsolutnom iznosu, ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 18.359.322,00 kn ili 38,4%, prihodi od tekućih pomoći za 7.917.808,00 kn ili 12,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 7.573.419,00 kn ili 11,7% i prihodi od poreza na promet nekretnina za 7.385.170,00 kn ili 17,7%.

U strukturi prihoda i primitaka najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak s udjelom 47,1%, komunalne naknade i doprinosa 10,8% i tekućih pomoći 10,3%. Svi drugi prihodi i primici u ukupno ostvarenim приходima i primicima imaju udjel 31,8%.

Proračunski prihodi i primici na razini Županije, u 2008., ostvareni su za 12.028.464,00 kn ili 2,3% više u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na prethodnu godinu u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 12.685.119,00 kn ili 5,4%, prihodi od tekućih pomoći za 8.989.981,00 kn ili 19,8%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 6.776.801,00 kn ili 13,5% i drugi prihodi poslovanja za 6.436.769,00 kn ili 102,2%, dok su u znatno manjem iznosu ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 10.172.263,00 kn ili 42,9% i primici od financijske imovine i zaduživanja za 6.675.416,00 kn ili 50,8%.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 527.174.903,00 kn od čega se na Županiju odnosi 110.126.859,00 kn ili 20,9%, gradove 302.552.346,00 kn ili 57,4% i općine 114.495.698,00 kn ili 21,7%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Šibenika 179.123.516,00 kn ili 59,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova, odnosno 34,0% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Značajnije prihode i primitke ostvarile su općine Murter-Kornati, Primošten, Rogoznica i Tisno iznose 62.698.276,00 kn ili 11,9% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Financijski najslabija je općina Civljane s ostvarenim приходima u iznosu 1.717.253,00 kn ili 0,3% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn					
Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	100.344.480,00	97.679.557,00	97,3	17,2
2.	Materijalni rashodi	179.930.168,00	167.453.092,00	93,1	29,4
3.	Financijski rashodi	7.447.490,00	7.266.430,00	97,6	1,3
4.	Subvencije	6.091.000,00	5.910.562,00	97,0	1,0
5.	Tekuće pomoći	7.225.195,00	5.891.366,00	81,5	1,0
6.	Kapitalne pomoći	3.933.625,00	3.233.493,00	82,2	0,6
7.	Naknade građanima i kućanstvima	17.621.575,00	16.773.961,00	95,2	2,9
8.	Drugi rashodi	95.380.841,00	86.475.981,00	90,7	15,2
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		417.974.374,00	390.684.442,00	93,5	68,6
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	212.337.895,00	161.156.989,00	75,9	28,3
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	10.500.530,00	17.377.543,00	165,5	3,1
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.723.797,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		645.536.596,00	569.218.974,00	88,2	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			5.322.255,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			47.366.326,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su za 76.317.622,00 kn ili 11,8% manje od planiranih.

Sedam jedinica ostvarilo je višak prihoda i primitaka u iznosu 5.322.255,00 kn dok je 14 jedinica iskazalo manjak prihoda i primitaka u iznosu 47.366.326,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 42.044.071,00 kn ili 8,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka u proračunu općine Ružić iznosi 1.984.528,00 kn, općine Biskupija 1.168.697,00 kn i kod drugih jedinica 2.169.030,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u proračunu grada Vodica iznosi 12.083.942,00 kn, grada Drniša 8.986.951,00 kn, grada Šibenika 8.984.535,00 kn, općine Primošten 6.902.283,00 kn i kod drugih jedinica 10.408.615,00 kn.

Rashodi su izvršeni u manjim iznosima od plana. Izdaci za financijsku imovinu i otplate su izvršeni iznad plana za 6.877.013,00 kn ili 65,5%.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 51.180.906,00 kn ili 24,1%, materijalni rashodi za 12.477.076,00 kn ili 6,9% i drugi rashodi za 8.904.860,00 kn ili 9,3%.

U strukturi rashoda i izdataka, najznačajniji su materijalni rashodi s udjelom 29,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 28,3%, rashodi za zaposlene s udjelom 17,2% i drugi rashodi s udjelom 15,2%, dok svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 9,9%.

Materijalni rashodi najznačajniji su u gradu Šibeniku 50.134.458,00 kn ili 29,9%, Županiji 40.929.381,00 kn ili 24,4%, gradu Kninu 10.360.921,00 kn ili 6,2% i gradu Vodicama 8.803.976,00 kn ili 5,3%. Materijalni rashodi svih ostalih jedinica iznose 57.224.356,00 kn ili 34,2%.

Za nabavu nefinancijske imovine najviše je utrošeno u gradu Šibeniku 55.796.372,00 kn ili 34,6%, gradu Vodicama 29.110.726,00 kn ili 18,1%, gradu Drnišu 14.044.837,00 kn ili 8,7%, općini Primošten 11.805.490,00 kn ili 7,3% i Županiji 11.238.705,00 kn ili 7,0%. U svim ostalim jedinicama utrošeno je 39.160.859,00 kn ili 24,3%.

U ukupnim rashodima i izdacima koji iznose 569.218.974,00 kn najznačajniji su rashodi i izdaci grada Šibenika 188.108.051,00 kn ili 33,0%, Županije 109.217.798,00 kn ili 19,2%, grada Vodica 57.296.103,00 kn ili 10,1%, grada Drniša 37.717.264,00 kn ili 6,6%, grada Knina 36.162.441,00 kn ili 6,4% i općine Primošten 30.780.716,00 kn ili 5,4%, dok se na sve ostale jedinice odnosi 109.936.601,00 kn ili 19,3%.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2008., iznose 119.723.628,00 kn i manja su za 1.636.061,00 kn ili 1,3%, a obveze iznose 46.830.064,00 kn i veće su za 4.056.017,00 kn ili 9,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje zaduženja na koncu godine, na razini Županije, iznosi 57.825.696,00 kn i manje je za 5.563.984,00 kn ili 8,8% i danih zajmova 45.339.912,00 kn i veće je za 13.337.271,00 kn ili 41,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 163.061.564,00 kn i veće je za 73.981.321,00 kn ili 83,1% u odnosu na prethodnu godinu.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su proračuni doneseni sukladno odredbama Zakona o proračunu, a prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazani sukladno računskom planu proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim što su kod nekih ponovljeni nedostaci što se odnose na nepopisanu cjelokupnu imovinu, nepoduzimanje raspoloživih zakonskih mjera naplate prihoda, izvršavanje rashoda u iznosima većim od planiranih, nepridržavanje zakonskih odredaba s područja javne nabave i komunalnog gospodarstva, a pojedini prihodi nisu utrošeni u skladu s propisanim namjenama.

VUKOVARSKO – SRIJEMSKA ŽUPANIJA

U sastav Vukovarsko-srijemske županije ulazi pet gradova: Ilok, Otok, Vinkovci, Vukovar i Županja te dvadeset i šest općina: Andrijaševci, Babina Greda, Bogdanovci, Borovo, Bošnjaci, Cerna, Drenovci, Gradište, Gunja, Ivankovo, Jarmina, Lovas, Markušica, Negoslavci, Nijemci, Nuštar, Privlaka, Stari Jankovci, Stari Mikanovci, Štitar, Tompojevci, Tordinci, Tovarnik, Trpinja, Vođinci i Vrbanja.

Sjedište Županije je u Vukovaru.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI - revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih prihoda i primitaka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008., u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	331.394.034,00	325.024.668,00	98,1	46,8
2.	Porez na dobit	35.000,00	0,00	0,0	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	8.914.368,00	8.386.236,00	94,1	1,2
4.	Županijski porezi	6.120.000,00	6.068.504,00	99,2	0,9
5.	Gradski i općinski porezi	4.913.356,00	4.762.947,00	96,9	0,7
6.	Tekuće pomoći	88.292.747,00	67.716.441,00	76,7	9,7
7.	Kapitalne pomoći	99.987.163,00	76.385.757,00	76,4	11,0
8.	Prihodi od financijske imovine	5.384.465,00	5.056.313,00	93,9	0,7
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	46.269.736,00	41.405.162,00	89,5	6,0
10.	Administrativne pristojbe	11.121.624,00	9.896.531,00	89,0	1,4
11.	Komunalna naknada i doprinosi	49.817.822,00	51.133.413,00	102,6	7,4
12.	Prihodi po posebnim propisima	18.849.307,00	15.449.747,00	82,0	2,2
13.	Drugi prihodi poslovanja	5.727.068,00	5.372.356,00	93,8	0,8
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		676.826.690,00	616.658.075,00	91,1	88,8
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	39.978.182,00	31.802.657,00	79,6	4,6
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	83.523.891,00	46.191.616,00	55,3	6,6
16.	Višak prihoda i primitaka	41.937.987,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		842.266.750,00	694.652.348,00	82,5	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 147.614.402,00 kn ili 17,5% manje od plana.

Većina proračunskih prihoda i primitaka ostvarena je u okviru planiranih iznosa.

Iznad plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 1.315.591,00 kn ili 2,6%.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći za 20.576.306,00 kn ili 23,3%, kapitalnih pomoći za 23.601.406,00 kn i primici od financijske imovine i zaduživanja za 37.332.275,00 kn ili 44,7%.

Prema vrstama prihoda i primitaka najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak s udjelom 46,8%, kapitalne pomoći s udjelom 11,0%, tekuće pomoći s udjelom 9,7% te komunalne naknade i doprinosa s udjelom 7,4%. Svi drugi prihodi i primici u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju udjel 25,1%.

Proračunski prihodi i primici na razini Županije, u 2008., ostvareni su za 4.863.174,00 kn ili 0,7% više u odnosu na 2007.

U odnosu na prethodnu godinu u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 22.880.664,00 kn ili 7,6%, tekućih pomoći za 10.429.110,00 kn ili 18,2%, dok su znatno manje ostvareni prihodi od kapitalnih pomoći za 14.566.101,00 kn ili 16,0%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 18.040.887,00 kn ili 36,2% i primici od financijske imovine i zaduživanja za 10.085.503,00 kn ili 17,9%.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 694.652.348,00 kn od čega se na Županiju odnosi 217.738.970,00 kn ili 31,4%, gradove 312.402.446,00 kn ili 44,9% i općine 164.510.932,00 kn ili 23,7%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Vukovara 112.679.058,00 kn i grada Vinkovci 112.567.634,00 kn, što ukupno iznosi 225.246.692,00 kn ili 72,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova, odnosno 32,4% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Ostvareni prihodi i primici općina Drenovci, Nuštar, Vrbanja, Nijemci i Ivankovo iznose 57.586.900,00 kn ili 8,3% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Financijski najslabije su općine Negoslavci i Privlaka s ostvarenim prihodima 5.192.998,00 kn ili 0,7% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008., u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redn i broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	108.631.532,00	104.449.061,00	96,1	14,3
2.	Materijalni rashodi	245.188.688,00	216.817.114,00	88,4	29,6
3.	Financijski rashodi	14.161.909,00	13.345.982,00	94,2	1,8
4.	Subvencije	8.759.589,00	8.242.819,00	94,1	1,1
5.	Tekuće pomoći	24.413.869,00	19.604.078,00	80,3	2,7
6.	Kapitalne pomoći	4.010.000,00	1.201.437,00	30,0	0,1
7.	Naknade građanima i kućanstvima	25.222.593,00	23.304.134,00	92,4	3,2
8.	Drugi rashodi	120.760.215,00	115.722.402,00	95,8	15,8
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		551.148.395,00	502.687.027,00	91,2	68,6
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	271.272.178,00	221.991.950,00	81,8	30,3
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	11.663.000,00	8.203.669,00	70,3	1,1
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	8.183.177,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		842.266.750,00	732.882.646,00	87,0	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			10.273.169,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			48.503.467,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 109.384.104,00 kn ili za 13,0%.

Višak prihoda i primitaka ostvaren je kod osam lokalnih jedinica u iznosu 10.273.169,00 kn od čega je najznačajniji u općini Nijemci 2.749.053,00 kn, općini Vrbanja 2.281.779,00 kn i općini Ivankovo 2.292.198,00 kn, a u pet drugih jedinica iznosi 2.950.139,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka ostvaren je kod dvadeset i četiri lokalne jedinice u iznosu 48.503.467,00 kn od čega je najznačajniji u gradu Vinkovci 22.671.949,00 kn, gradu Vukovar 5.518.155,00 kn i gradu Otok 3.468.922,00 kn, a kod drugih jedinica iznosi 16.844.441,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 38.230.298,00 kn ili 5,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Na razini Županije svi rashodi i izdaci izvršeni su u manjim iznosima od plana.

Znatno ispod plana, u apsolutnom iznosu, izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 49.280.228,00 kn ili 18,2%, materijalni rashodi za 28.371.574,00 kn ili 11,6% i drugi rashodi za 5.037.813,00 kn ili 4,2%.

U strukturi rashoda i izdataka, najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 30,3%, materijalni rashodi s udjelom 29,6%, drugi rashodi s udjelom 15,8%, dok svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 24,3%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine kroz proračun Županije izvršeni su 51.529.616,00 kn ili 23,2%, grada Vukovara 40.261.640,00 kn ili 18,1%, grada Vinkovci 38.501.537,00 kn ili 17,4%, grada Županje 18.745.810,00 kn ili 8,5%, a kroz proračune drugih jedinica 72.953.347,00 ili 32,8%.

Materijalni rashodi kroz proračun Županije izvršeni su u iznosu 76.708.054,00 kn ili 35,4%, grada Vinkovci 37.037.250,00 kn ili 17,1%, grada Vukovara 30.613.808,00 kn ili 14,1%, grada Županja 11.578.591,00 kn ili 5,3%, grada Otoka 8.941.947,00 kn ili 4,1%, grada Iloka 5.635.345,00 kn ili 2,6%, a kroz proračune ostalih jedinica 46.302.119,00 kn ili 21,4%.

U ukupnim rashodima i izdacima u iznosu 732.882.646,00 kn, rashodi i izdaci Županije iznose 216.820.411,00 kn ili 29,6%, grada Vinkovci 135.239.583,00 kn ili 18,5%, grada Vukovara 118.197.213,00 kn ili 16,1%, grada Županje 50.791.367,00 kn ili 6,9%, grada Otoka 21.272.951,00 kn ili 2,9% i grada Iloka 19.755.873,00 ili 2,7% dok se na ostale jedinice odnosi 170.805.248,00 kn ili 23,3%.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2008., iznose 130.646.653,00 kn i veća su za 14.181.019,00 kn ili 12,2%, a obveze iznose 70.757.262,00 kn i veće su za 9.806.363,00 kn ili 16,1% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje zaduženja, na razini Županije, iznosi 123.497.910,00 kn i veće je za 34.774.177,00 kn ili 39,2% i danih zajmova 123.835.440,00 kn i manje je za 994.781,00 kn ili 0,8% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 19.979.987,00 kn i manje je za 1.914.058,00 kn ili 8,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su proračuni doneseni u skladu s odredbama Zakona o proračuna i da su kod većine jedinica prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazani u skladu s računskim planom proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima Državnog ureda za reviziju za prethodnu godinu, osim što su kod nekih jedinica ponovljeni nedostaci kod izvršavanja rashoda i izdataka koji nisu bili planirani proračunom, te u iznosima većim od planiranih. Proračunski prihodi nisu potpuno i pravodobno prikupljeni, a u pojedinim slučajevima prihodi i primici nisu korišteni za propisane namjene. Pojedine jedinice nisu se pridržavale zakonskih odredaba iz područja komunalnog gospodarstva i javne nabave.

SPLITSKO – DALMATINSKA ŽUPANIJA

U sastav Splitsko – dalmatinske županije ulazi 16 gradova: Hvar, Imotski, Kaštela, Komiža, Makarska, Omiš, Sinj, Solin, Split, Stari Grad, Supetar, Trlj, Trogir, Vis, Vrgorac i Vrlika, te 39 općina: Baška Voda, Bol, Brela, Cista Provo, Dicmo, Dugi Rat, Dugopolje, Gradac, Hrvace, Jelsa, Klis, Lećevice, Lokvičići, Lovreć, Marina, Milna, Muć, Nerežišća, Okrug, Otok, Podbablje, Podgora, Podstrana, Postira, Prgomet, Primorski Dolac, Proložac, Pučišća, Runovići, Seget, Selca, Sućuraj, Sutivan, Šestanovac, Šolta, Tučepi, Zadvarje, Zagvozd i Zmijavci.

Sjedište Županije je u Splitu.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih prihoda i primitaka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	1.132.511.741,00	1.152.353.206,00	101,8	40,8
2.	Porez na dobit	6.000,00	36,00	0,6	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	142.864.067,00	138.435.516,00	96,9	4,9
4.	Županijski porezi	23.150.000,00	22.615.280,00	97,7	0,8
5.	Gradski i općinski porezi	57.638.039,00	51.312.513,00	89,0	1,8
6.	Tekuće pomoći	152.324.745,00	150.663.052,00	98,9	5,3
7.	Kapitalne pomoći	189.362.845,00	136.928.246,00	72,3	4,8
8.	Prihodi od financijske imovine	20.386.923,00	23.572.775,00	115,6	0,8
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	120.498.996,00	115.790.340,00	96,1	4,1
10.	Administrativne pristojbe	46.491.719,00	47.946.097,00	103,1	1,7
11.	Komunalna naknada i doprinosi	590.863.183,00	486.474.664,00	82,3	17,2
12.	Drugi prihodi po posebnim propisima	120.781.620,00	106.839.740,00	88,5	3,8
13.	Drugi prihodi poslovanja	30.781.080,00	26.423.570,00	85,8	0,9
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		2.627.660.958,00	2.459.355.035,00	93,6	86,9
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	271.602.787,00	238.325.899,00	87,7	8,5
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	167.697.500,00	126.260.034,00	75,3	4,6
16.	Višak prihoda i primitaka	133.251.480,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		3.200.212.725,00	2.823.940.968,00	88,2	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 376.271.757,00 kn ili 11,8% manje od planiranih.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 19.841.465,00 kn ili 1,8%, od financijske imovine za 3.185.852,00 kn ili 15,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi za 1.454.378,00 kn ili 3,1%.

Drugi prihodi ostvareni su u granicama planiranih ili ispod plana.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 41.437.466,00 kn ili 24,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 104.388.519,00 kn ili 17,7%, kapitalne pomoći za 52.434.599,00 kn ili 27,7% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 33.276.888,00 kn ili 12,3%.

U strukturi ostvarenih prihoda i primitaka najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak s udjelom 40,8%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa s udjelom 17,2%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine s udjelom 8,5%, tekuće pomoći s udjelom 5,3% i prihodi od poreza na promet nekretnina s udjelom 4,9%, dok svi drugi prihodi imaju udjel 23,3%.

Prihodi i primici na razini Županije, u 2008., ostvareni su za 438.878.391,00 kn ili 18,4% više u odnosu na prethodnu godinu. U znatno većem iznosu u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 104.556.238,00 kn ili 10,0%, poreza na promet nekretnina za 41.103.817,00 kn ili 42,2%, tekuće pomoći za 60.241.237,00 kn ili 66,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 86.303.322,00 kn ili 21,6%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 53.637.517,00 kn ili 29,0%, te primici od financijske imovine i zaduživanja za 53.871.400,00 kn ili 74,4%.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.823.940.968,00 kn odnose se na prihode i primitke Županije u iznosu 481.339.009,00 kn ili 17,0%, gradova 1.704.613.370,00 kn ili 60,4% i općina 637.988.589,00 kn ili 22,6%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Splita u iznosu 928.391.138,00 kn ili 54,5% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova, odnosno 32,9% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Značajnije prihode ostvarile su općine Dugopolje 232.429.321,00 kn, Muć 24.559.702,00 kn, Podstrana 24.736.037,00 kn, Klis 17.868.282,00 kn, Nerežišća 18.870.144,00 kn te općina Okrug 18.106.465,00 kn, odnosno ukupno 336.569.951,00 kn ili 11,9% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	451.181.810,00	440.907.209,00	97,7	15,4
2.	Materijalni rashodi	770.508.414,00	712.574.734,00	92,5	24,9
3.	Financijski rashodi	32.923.317,00	28.578.071,00	86,8	1,0
4.	Subvencije	58.380.934,00	55.038.711,00	94,3	1,9
5.	Tekuće pomoći	22.516.279,00	22.573.473,00	100,3	0,8
6.	Kapitalne pomoći	52.665.539,00	51.158.622,00	97,1	1,8
7.	Naknade građanima i kućanstvima	128.702.639,00	124.045.556,00	96,4	4,3
8.	Drugi rashodi	467.433.034,00	427.556.598,00	91,5	14,9
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		1.984.311.966,00	1.862.432.974,00	93,9	65,0
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.022.735.271,00	811.297.822,00	79,3	28,3
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	186.475.440,00	190.401.770,00	102,1	6,7
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.690.048,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		3.200.212.725,00	2.864.132.566,00		
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			42.322.092,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			82.513.690,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u manjem iznosu od planiranih za 336.080.159,00 kn ili 10,5%.

Višak prihoda i primitaka iznosi 42.322.092,00 kn i iskazan je kod dvadeset pet lokalnih jedinica, a manjak prihoda i primitaka iznosi 82.513.690,00 kn i iskazan je kod trideset i jedne jedinica.

Višak prihoda i primitaka u proračunu grada Splita iznosi 16.416.024,00 kn, općine Podstrana 6.375.212,00 kn, grada Sinja 3.512.937,00 kn, grada Vrgoraca 2.594.222,00 kn, grada Kaštela 2.029.400,00 kn, općine Baška Voda 1.918.122,00 kn, dok se na druge jedinice odnosi 9.476.175,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka u proračunu općine Dugopolje iznosi 15.359.455,00 kn, Županije 9.043.301,00 kn, općine Dicmo 7.141.419,00 kn, općine Okrug 6.293.003,00 kn, grada Trogira 5.814.879,00 kn, grada Trilja 5.731.011,00 kn, grada Visa 3.377.026,00 kn, općine Muć 2.931.464,00 kn, općine Jelsa 2.886.176,00 kn, grada Omiša 2.804.209,00 kn, grada Hvara 2.509.587,00 kn, općine Lećevica 2.218.387,00 kn, općine Marina 2.096.028,00 kn, dok se na sve druge jedinice odnosi 14.307.745,00 kn.

Na razini Županije ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 40.191.598,00 kn ili 1,4% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Znatnije ispod plana, u apsolutnom iznosu, izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 211.437.449,00 kn ili 20,7%, materijalni rashodi za 57.933.680,00 kn ili 7,5%, drugi rashodi za 39.876.436,00 kn ili 8,5% i rashodi za zaposlene 10.274.601,00 kn ili 2,3%.

Svi rashodi i izdaci na razini Županije izvršeni su u granicama planiranih osim izdataka na financijsku imovinu i otplate koji su izvršeni za 3.926.330,00 kn ili 2,1% iznad planiranih.

U strukturi rashoda i izdataka najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 28,3%, materijalni rashodi s udjelom 24,9%, rashodi za zaposlene s udjelom 15,4%, drugi rashodi s udjelom 14,9%, dok svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 16,5%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u najznačajnijem dijelu izvršeni su u proračunu grada Splita i iznosu 218.594.438,00 kn ili 26,9%, općine Dugopolje u iznosu 105.601.316,00 kn ili 13,0%, Županije u iznosu 59.541.575,00 kn ili 7,3%, grada Makarske u iznosu 59.441.536,00 kn ili 7,3%, grada Imotskog u iznosu 39.620.979,00 kn ili 4,9%, grada Kaštela u iznosu 37.813.192,00 kn ili 4,7%, grada Solina u iznosu 35.992.787,00 kn ili 4,4%, grada Trilja u iznosu 18.860.857,00 kn ili 2,3%, dok su proračunima svih drugih jedinica ovi rashodi izvršeni u iznosu 235.831.142,00 kn ili 29,2%.

Materijalni rashodi u najznačajnijem, dijelu odnose se na proračun grada Splita u iznosu 207.514.664,00 kn ili 29,1%, Županije 162.941.325,00 kn ili 22,9%, grada Solina 30.041.155,00 kn ili 4,2%, grada Kaštela 27.605.892,00 kn ili 3,9%, grada Makarske 23.387.396,00 kn ili 3,3%, grada Trogira 20.438.130,00 kn ili 2,9%, grada Omiša 19.394.886,00 kn ili 2,7%, grada Sinja 19.083.268,00 kn ili 2,7%, dok se na sve druge jedinice odnosi 202.168.018,00 kn ili 28,3%.

U ukupnim rashodima i izdacima koji iznose 2.864.132.566,00 kn najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su u proračunu grada Splita u iznosu 911.975.114,00 kn ili 31,8%, Županije 490.382.310,00 kn ili 17,1%, općine Dugopolje 247.788.776,00 kn ili 8,7%, grada Kaštela 118.294.244,00 kn ili 4,1%, grada Makarske 113.466.271,00 kn ili 4,0%, grada Solina 109.598.477,00 kn ili 3,8%, grada Sinja 73.398.702,00 kn ili 2,6%, grada Trogira 73.127.233,00 kn ili 2,6%, grada Imotskog 63.021.918,00 kn ili 2,2%, dok su u svim drugim jedinicama izvršeni u iznosu 663.079.521,00 kn ili 23,1%.

Potraživanja, na koncu 2008., na razini Županije iznose 1.147.535.753,00 kn i veća su za 314.499.697,00 kn ili 37,7% u odnosu na prethodnu godinu. Obveze iznose 291.479.898,00 kn i veće su za 92.060.221,00 kn ili 46,2% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje zaduženja, koncem 2008., na razini Županije iznosi 294.475.400,00 kn i veće je za 85.986.703,00 kn ili 41,2%, a stanje danih pozajmica iznosi 261.740.459,00 kn i veće je za 147.598.665,00 kn ili 77,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava, koncem 2008., na razini Županije iznosi 257.943.469,00 kn i manje je za 40.132.793,00 kn ili 13,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su kod jedinica proračuni doneseni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da su prihodi i primici, rashodi i izdaci iskazani u skladu s računskim planom proračuna.

Kod većine jedinica ponovljeni su nedostaci što se odnose na nepravodobnu naplatu proračunskih prihoda, primjene odredaba Zakona o komunalnom gospodarstvu, koje se ogledaju u nedonošenju odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti, nedonošenju programa održavanja komunalne infrastrukture i nepridržavanjem pojedinih odredaba propisa o javnoj nabavi.

ISTARSKA ŽUPANIJA

U sastav Istarske županije ulazi deset gradova: Buje-Buie, Buzet, Labin, Novigrad-Cittanova, Pazin, Poreč-Parenzo, Pula-Pola, Rovinj-Rovigno, Umag-Umago i Vodnjan-Dignano, te trideset i jedna općina: Bale-Valle, Barban, Brtonigla- Verteneglio, Cerovlje, Fažana-Fasana, Funtana-Fontane, Gračišće, Grožnjan-Grisignana, Kanfanar, Karolja, Kaštelir-Labinci-Castelliere-S.Domenica, Kršan, Lanišće, Ližnjan-Lisignano, Lupoglav, Marčana, Medulin, Motovun-Montona, Opatalj-Portole, Pićan, Raša, Sveta Nedjelja (sjedište Nedešćina), Sveti Lovreč, Sveti Petar u Šumi, Svetvinčenat, Tar-Vabriga –Torre-Abrega, Tinjan, Višnjan-Visignano, Vižinada-Visinada, Vrsar-Orsera i Žminj.

Sjedište Županije je u Pazinu.

Revizijom proračuna jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja izvršena je provjera financijskog poslovanja navedenih jedinica prema utvrđenim kriterijima INTOSAI - revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost te namjensko trošenje javnih rashoda i izdataka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	652.094.821,00	642.739.143,00	98,6	37,2
2.	Porez na dobit	100,00	0,00	0,0	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	98.082.000,00	98.491.770,00	100,4	5,7
4.	Županijski porezi	16.500.000,00	15.629.000,00	94,7	1,0
5.	Gradski i općinski porez	55.098.903,00	53.031.548,00	96,2	3,1
6.	Tekuće pomoći	79.660.231,00	74.390.770,00	93,4	4,3
7.	Kapitalne pomoći	67.122.475,00	49.514.249,00	73,8	2,9
8.	Prihodi od financijske imovine	12.775.801,00	22.315.058,00	174,7	1,3
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	119.530.005,00	112.795.688,00	94,4	6,5
10.	Administrativne pristojbe	46.253.099,00	39.806.491,00	86,1	2,3
11.	Komunalna naknada i doprinosi	299.417.026,00	284.810.611,00	95,1	16,5
12.	Prihodi po posebnim propisima	79.969.336,00	71.503.299,00	89,4	4,1
13.	Drugi prihodi poslovanja	45.989.744,00	23.945.890,00	52,1	1,4
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		1.572.493.541,00	1.488.973.517,00	94,7	86,3
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	308.328.340,00	219.842.940,00	71,3	12,7
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	54.686.003,00	16.918.723,00	30,9	1,0
16.	Višak prihoda i primitaka	174.835.912,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		2.110.343.796,00	1.725.735.180,00	81,8	100,0

Prihodi i primici na razini Županije, ostvareni su za 384.608.616,00 kn ili 18,2% manje od plana.

Iznad plana su ostvareni prihodi od financijske imovine za 9.539.257,00 kn ili 74,7%, te poreza na promet nekretnina za 409.770,00 kn ili 0,4%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 88.485.400,00 kn ili 28,7%, primici od financijske imovine i zaduživanja za 37.767.280,00 kn ili 69,1%, drugi prihodi poslovanja za 22.043.854,00 kn ili 47,9%, te kapitalnih pomoći za 17.608.226,00 kn ili 26,2%.

Prema vrstama prihoda i primitaka najznačajniji su porez i prirez na dohodak s udjelom 37,2%, komunalna naknada i doprinosi s udjelom 16,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine s udjelom 12,7%, prihodi od nefinancijske imovine s udjelom 6,5% i prihodi od poreza na promet nekretnina s udjelom 5,7%. Svi drugi prihodi i primici u ukupno ostvarenim приходima i primitcima imaju udjel 21,4%.

Proračunski prihodi i primici, u 2008., ostvareni su za 151.208.962,00 kn ili 9,6% više u odnosu na prihode i primitke ostvarene u prethodnoj godini.

U 2008. u znatno većem iznosu, u odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine 56.446.621,00 kn ili 34,5%, poreza i prireza na dohodak za 49.382.846,00 kn ili 8,3%, kapitalne pomoći 20.421.437,00 kn ili 70,0%, prihodi od nefinancijske imovine za 17.554.765,00 kn ili 18,4%, tekuće pomoći za 13.426.746,00 kn ili 22,0%. U znatno manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 23.450.943,00 kn ili 7,6%.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.725.735.180,00 kn od čega se na Županiju odnosi 243.539.841,00 kn ili 14,1%, gradove 1.071.437.881,00 kn ili 62,1% i općine 410.757.458,00 kn ili 23,8%.

Najznačajniji su prihodi i primici gradova Pule 308.497.391,00 kn, Poreča 225.929.401,00 kn, Umaga 124.474.687,00 kn i Rovinja 108.456.717,00 kn, što ukupno iznosi 767.358.196,00 kn ili 71,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 44,5% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Prihodi i primici općina Brtonigla, Fažana, Kršan, Medulin, Višnjan i Vrsar iznose 176.864.680,00 kn ili 10,2% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	308.474.382,00	296.197.384,00	96,0	16,3
2.	Materijalni rashodi	529.142.675,00	475.302.527,00	89,8	26,2
3.	Financijski rashodi	20.144.209,00	19.138.569,00	95,0	1,1
4.	Subvencije	30.101.788,00	27.739.963,00	92,2	1,5
5.	Tekuće pomoći	36.535.633,00	32.443.522,00	88,8	1,8
6.	Kapitalne pomoći	31.435.630,00	29.245.204,00	93,0	1,6
7.	Naknade građanima i kućanstvima	77.571.177,00	73.986.390,00	95,4	4,1
8.	Drugi rashodi	392.427.233,00	337.855.123,00	86,1	18,6
UKUPNI RASHODI POSLOVANJA		1.425.832.727,00	1.291.908.682,00	90,6	71,2
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	585.161.483,00	440.963.746,00	75,4	24,3
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	89.821.792,00	81.748.673,00	91,0	4,5
11.	Pokriće manjka prihoda i primitka iz ranijih godina	9.527.794,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		2.110.343.796,00	1.814.621.101,00	86,0	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			19.813.110,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			108.699.031,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su manje od planiranih za 295.722.695,00 kn ili 14,0%.

Četrnaest jedinica ostvarilo je višak prihoda i primitaka u iznosu 19.813.110,00 kn, dok je dvadeset i osam jedinica ostvarilo manjak prihoda i primitaka u iznosu 108.669.031,00 kn.

Višak prihoda i primitaka u proračunu grada Buje iznosi 3.179.520,00 kn, općine Funtana iznosi 2.641.804,00 kn, općine Ližnjan iznosi 2.471.936,00 kn, općine Kršan 2.370.028,00 kn, a u svim drugim jedinicama iznosi 10.663.288,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka u proračunu grada Rovinja iznosi 25.025.799,00 kn, grada Poreča iznosi 10.903.203,00 kn, grada Pule iznosi 10.569.094,00 kn, grada Buzeta iznosi 7.309.599,00 kn, grada Umaga iznosi 7.302.553,00 kn, grada Vodnjana 6.860.236,00 kn, grada Pazina 6.589.018,00 kn, općine Vrsar 6.544.656,00 kn, dok se na sve druge jedinice odnosi 27.594.873,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 88.885.921,00 kn ili 5,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Svi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosima manjim od planiranih.

Znatno ispod plana, u apsolutnom iznosu, izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 144.197.737,00 kn ili 24,6%, materijalni rashodi za 53.840.148,00 kn ili 10,2% i drugi rashodi za 54.572.110,00 kn ili 13,9%.

U okviru izvršenih proračunskih rashoda i izdataka najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 475.302.527,00 kn s udjelom 26,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 440.963.746,00 kn s udjelom 24,3%, rashode za zaposlene u iznosu 296.197.384,00 kn s udjelom 16,3%, druge rashode u iznosu 337.855.123,00 kn s udjelom 18,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 264.302.321,00 kn s udjelom 14,6%.

Na materijalne rashode proračuna grada Pule odnosi se 85.546.569,00 kn ili 18,0%, Županije 69.209.500,00 kn ili 14,6%, grada Poreča 46.980.314,00 kn ili 9,9%, grada Rovinja 34.314.667,00 kn ili 7,2% i grada Umaga 33.915.594,00 kn ili 7,1%. Utrošena sredstva za ove namjene kod svih drugih jedinica iznose 205.335.833,00 kn ili 43,2%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su kod grada Poreča u iznosu 92.475.789,00 kn ili 21,0%, grada Pule 85.192.108,00 kn ili 19,3%, općine Medulin 30.623.452,00 kn ili 6,9%, grada Umaga 30.220.903,00 kn ili 6,8%, Županije 27.889.939,00 kn ili 6,3%, grada Vodnjana 23.672.710,00 kn ili 5,3%, općine Fažana 19.917.105,00 kn ili 4,5%, grada Novigrada 15.459.228,00 kn ili 3,5%, grada Rovinja 13.539.236,00 kn ili 3,0%, grada Buzeta 12.008.626,00 kn ili 2,7%, grada Pazina 9.808.259,00 kn ili 2,2%, a kroz proračune svih drugih jedinica u iznosu 80.156.391,00 kn ili 18,5%.

Većina proračunskih rashoda i izdataka odnosi se na rashode i izdatke proračuna grada Pule u iznosu 319.066.485,00 kn ili 17,6%, Županije u iznosu 244.933.360,00 kn ili 13,5%, grada Poreča u iznosu 236.832.604,00 kn ili 13,1%, grada Rovinja u iznosu 133.482.516,00 kn ili 7,4%, grada Umaga u iznosu 131.777.240,00 kn ili 7,3%, općine Medulin 70.208.264,00 kn ili 3,9%, grada Labina u iznosu 63.003.591,00 kn ili 3,5%, grada Vodnjana 61.749.869,00 kn ili 3,4%, grada Buzeta 59.970.566,00 kn ili 3,3%, grada Pazina 55.905.104,00 kn ili 3,1%, grada Novigrada 50.469.926,00 kn ili 2,8 %, dok se na sve druge jedinice odnosi 387.221.576,00 kn ili 21,1%.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2008., iznose 598.787.674,00 kn i manja su za 19.290.020,00 kn ili 3,1%, a obveze iznose 154.836.947,00 kn i veće su za 14.935.291,00 kn ili 10,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupno stanje zaduženja, na razini Županije, iznosi 121.304.767,00 kn i manje je za 18.633.754,00 kn ili 13,3%, a danih zajmova iznosi 21.681.512,00 kn i veće je za 962.951,00 kn ili 0,8% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 112.110.051,00 kn i veće je u odnosu na prethodnu godinu za 44.870.642,00 kn ili 66,7%.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su kod jedinica proračuni doneseni u skladu sa Zakonom o proračunu te da su prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazani u skladu sa računskim planom proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim što kod nekih jedinica nisu poduzimane mjere potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda. U nekim slučajevima pri nabavi roba, radova i usluga pojedine jedinice nisu se pridržavale odredaba Zakona o javnoj nabavi. Također kod pojedinih jedinica nisu poštivane odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu.

DUBROVAČKO - NERETVANSKA ŽUPANIJA

U sastav Dubrovačko - neretvanske županije ulazi pet gradova: Dubrovnik, Korčula, Metković, Opuzen, Ploče, te 17 općina: Blato, Dubrovačko primorje, Janjina, Konavle, Kula Norinska, Lastovo, Lumbarda, Mljet, Orebić, Pojezerje, Slivno, Smokvica, Ston, Trpanj, Vela Luka, Zažablje i Župa dubrovačka.

Sjedište Županije je u Dubrovniku.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja navedenih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost, te namjensko trošenje javnih prihoda i primitaka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskih izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prizrez na dohodak	394.109.195,00	380.445.497,00	96,5	44,6
2.	Porez na dobit	0,00	0,00	0,0	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	39.114.145,00	32.022.704,00	81,9	3,8
4.	Županijski porezi	8.160.000,00	7.244.428,00	88,8	0,8
5.	Gradski i općinski porezi	17.700.590,00	17.141.333,00	96,8	2,0
6.	Tekuće pomoći	94.216.795,00	83.490.925,00	88,6	9,8
7.	Kapitalne pomoći	75.734.748,00	68.799.960,00	90,8	8,1
8.	Prihodi od financijske imovine	5.658.000,00	5.494.483,00	97,1	0,6
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	71.039.391,00	66.949.730,00	94,2	7,9
10.	Administrativne pristojbe	27.519.035,00	24.785.773,00	90,1	2,9
11.	Komunalna naknada i doprinosi	100.208.170,00	104.416.294,00	104,2	12,2
12.	Prihodi po posebnim propisima	10.087.281,00	11.893.377,00	117,9	1,4
13.	Drugi prihodi poslovanja	10.361.073,00	8.192.226,00	79,1	1,0
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		853.908.423,00	810.876.730,00	95,0	95,1
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	31.634.855,00	9.415.758,00	29,8	1,1
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	29.153.345,00	32.208.602,00	110,5	3,8
16.	Višak prihoda i primitaka	59.937.660,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		974.634.283,00	852.501.090,00	87,5	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 122.133.193,00 kn ili 12,5% manje od planiranih.

Iznad plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 4.208.124,00 kn ili 4,2%, prihodi po posebnim propisima za 1.806.096,00 kn ili 17,9% i primici od financijske imovine i zaduživanja za 3.055.257,00 kn ili 10,5%.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza za 13.663.698,00 kn ili 3,5%, tekućih pomoći za 10.725.870,00 kn ili 11,4% i od prodaje nefinancijske imovine za 22.219.097,00 kn ili 70,2%.

Prema vrstama prihoda i primitaka najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak koji u strukturi prihoda imaju udjel 44,6%, komunalna naknada i doprinosi s udjelom 12,2%, prihodi od tekućih pomoći s udjelom 9,8%, prihodi od kapitalnih pomoći s udjelom od 8,1%, dok svi drugi prihodi imaju udjel 25,3%.

Proračunski prihodi i primici, na razini Županije, u 2008. ostvareni su za 30.863.219,00 kn ili 3,8% više u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na prethodnu godinu u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 24.726.215,00 kn ili 7,0%, prihodi od nefinancijske imovine za 22.171.681,00 kn ili 49,5% i kapitalne pomoći za 20.811.780,00 kn ili 43,4%.

U znatno manjem iznosu ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 31.400.229,00 kn ili 23,1%.

Na razini Županije prihodi i primici su ostvareni u iznosu 852.501.090,00 kn od čega se na Županiju odnosi 139.141.657,00 kn ili 16,3%, gradove 433.308.907,00 kn ili 50,8% i općine 280.050.526,00 kn ili 32,9%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Dubrovnika u iznosu 328.657.335,00 kn ili 75,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 38,9% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Prihodi i primici općina Konavle, Župe dubrovačke, Mljet, Blato, Vela Luka i Orebić iznose 207.468.388,00 kn ili 74,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke općina, odnosno 24,3% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	166.212.490,00	160.687.364,00	96,7	18,4
2.	Materijalni rashodi	262.334.384,00	244.887.158,00	93,3	28,1
3.	Financijski rashodi	13.409.349,00	13.082.361,00	97,6	1,5
4.	Subvencije	31.982.782,00	29.152.000,00	91,1	3,3
5.	Tekuće pomoći	12.565.766,00	10.603.599,00	84,4	1,3
6.	Kapitalne pomoći	13.311.700,00	13.503.966,00	101,4	1,5
7.	Naknade građanima i kućanstvima	39.579.280,00	38.401.843,00	97,0	4,4
8.	Drugi rashodi	176.885.621,00	153.205.336,00	86,6	17,6
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		716.281.372,00	663.523.627,00	92,6	76,1
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	201.225.993,00	154.189.163,00	76,6	17,7
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	54.685.453,00	53.696.915,00	98,2	6,2
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.441.465,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		974.634.283,00	871.409.705,00	89,4	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			10.977.563,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			29.886.178,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su za 103.224.578,00 kn ili 10,6% manje od planiranih.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod jedanaest jedinica u iznosu 10.977.563,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iskazan je kod dvanaest jedinica u iznosu 29.886.178,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 18.908.615,00 kn ili 2,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka u proračunu grada Metkovića iznosi 2.237.641,00 kn, općine Janjina 2.088.790,00 kn i općine Župa dubrovačka 1.744.735,00 kn, a u svim drugim jedinicama 4.906.397,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka u proračunu općine Mljet iznosi 11.929.174,00 kn, grada Ploče 3.817.364,00 kn, općine Vela Luka 3.635.397,00 kn i Županije 3.414.007,00 kn, a u ostalim jedinicama 7.090.236,00 kn.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavku nefinancijske imovine za 47.036.830,00 kn ili 23,4%, drugi rashodi za 23.680.285,00 kn ili 13,4 % i materijalni rashodi za 17.447.226,00 kn ili 6,7%.

U strukturi rashoda i izdataka najveći udjel imaju materijalni rashodi s udjelom 28,1%, rashodi za zaposlene s udjelom od 18,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom od 17,7%, drugi rashodi s udjelom 17,6%, dok svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 18,2%.

Materijalni rashodi u proračunu grada Dubrovnika izvršeni su u iznosu 88.755.518,00 kn ili 36,2%, proračunu Županije 61.405.446,00 kn ili 25,1%, općine Konavle 24.236.023,00 kn ili 9,9% i općine Župa dubrovačka 10.718.677,00 kn ili 4,4%, dok su kroz proračune drugih jedinica ovi rashodi izvršeni u iznosu 59.771.494,00 kn ili 24,4%.

Rashodi za zaposlene u proračunu grada Dubrovnika izvršeni su u iznosu 79.111.308,00 kn ili 49,2%, proračunu Županije 22.203.161,00 kn ili 13,8%, grada Metkovića 11.387.732,00 kn ili 7,1%, općine Konavle 9.867.368,00 kn ili 6,2% i grada Ploče 8.564.834,00 kn ili 5,3%, dok su kroz proračune drugih jedinica izvršeni u iznosu 29.552.961,00 kn ili 18,4%.

Većina proračunskih rashoda i izdataka izvršena je kroz proračun grada Dubrovnika u iznosu 328.486.433,00 kn ili 37,7%, Županije 142.555.664,00 kn ili 16,4%, općine Konavle 81.190.857,00 kn ili 9,3%, općine Mljet 42.088.701,00 kn ili 4,8%, općine Župa dubrovačka 39.076.690,00 kn ili 4,5% što ukupno iznosi 633.398.345,00 kn ili 72,7%. Rashodi i izdaci u iznosu 238.011.360,00 kn ili 27,3% odnose se na preostale gradove i općine.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2008., iznose 148.320.910,00 kn i veća su za 5.855.319,00 kn ili 4,1%, a obveze iznose 67.534.567,00 kn i veće su za 4.575.937,00 kn ili 7,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje zaduženja iznosi 62.549.348,00 kn i manje je za 2.334.300,00 kn ili 3,6% i danih zajmova 31.672.203,00 kn i manje je za 7.158.541,00 kn ili 18,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 168.786.673,00 kn i veće je u odnosu na prethodnu godinu za 59.295.405,00 kn ili 54,2%.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su kod svih jedinica proračuni doneseni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da su prihodi i primici i rashodi i izdaci iskazani u skladu s računskim planom proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim kod obavljanja komunalnih djelatnosti, donošenja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, poduzimanja mjera potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda, izvršavanja rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa i primjene pojedinih odredaba o postupku javne nabave, a dio sredstava u pojedinim jedinicama nije utrošen za utvrđene namjene već za financiranje tekućeg poslovanja.

MEĐIMURSKA ŽUPANIJA

U sastav Međimurske županije ulaze tri grada: Čakovec, Mursko Središće i Prelog te dvadeset dvije općine: Belica, Dekanovec, Domašinec, Donja Dubrava, Donji Kraljevec, Donji Vidovec, Goričan, Gornji Mihaljevec, Kotoriba, Mala Subotica, Nedelišće, Orehovica, Podturen, Pribislavec, Selnica, Strahoninec, Sveta Marija, Sveti Juraj na Bregu, Sveti Martin na Muri, Šenkovec, Štrigova i Vratišinec. Sjedište županije je u Čakovcu.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost, te namjensko trošenje javnih rashoda i izdataka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirana sredstva ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	201.568.528,00	201.774.351,00	100,1	49,2
2.	Porez na dobit	0,00	0,00	0,0	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	7.516.600,00	6.060.982,00	80,6	1,5
4.	Županijski porezi	5.750.000,00	5.840.026,00	101,6	1,4
5.	Gradski i općinski porezi	5.314.600,00	5.123.932,00	96,4	1,2
6.	Tekuće pomoći	32.058.682,00	28.011.617,00	87,4	6,8
7.	Kapitalne pomoći	38.016.563,00	25.002.100,00	65,8	6,1
8.	Prihodi od financijske imovine	19.626.620,00	19.574.423,00	99,7	4,8
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	21.821.786,00	20.858.883,00	95,6	5,1
10.	Administrativne pristojbe	7.364,00	6.267.075,00	85,1	1,5
11.	Komunalna naknada i doprinosi	26.312.601,00	23.884.983,00	90,8	5,8
12.	Prihodi po posebnim propisima	28.792.050,00	27.760.898,00	96,4	6,8
13.	Drugi prihodi poslovanja	2.297.926,00	2.120.255,00	92,3	0,5
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		396.439.956,00	372.279.525,00	93,9	90,7
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	53.411.403,00	28.700.618,00	53,7	7,0
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	12.639.350,00	9.456.767,00	74,8	2,3
16.	Višak prihoda i primitaka	5.586.692,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		468.077.401,00	410.436.910,00	87,7	100,0

Prihodi i primici proračuna na razini Županije ostvareni su za 57.640.491,00,00 kn ili 12,3% manje od plana.

Neznatno iznad plana su ostvareni porez i prirez na dohodak i županijski porezi. Svi drugi prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana su ostvareni prihodi od kapitalnih pomoći za 13.014.463,00 kn ili 34,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 24.710.785,00 kn ili 46,3%.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 201.774.351,00 s udjelom 49,2%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 28.700.618,00 kn s udjelom 7,0%, tekućih pomoći u iznosu 28.011.617,00 kn s udjelom 6,8%, prihoda po posebnim propisima u iznosu 27.760.898,00 kn s udjelom 6,8%, kapitalnih pomoći u iznosu 25.002.100,00 kn s udjelom 6,1%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 23.884.983,00 kn s udjelom 5,8% i od nefinancijske imovine u iznosu 20.858.883,00 kn s udjelom 5,1%. Svi drugi prihodi i primici imaju udjel 13,2%.

Prihodi i primici na razini Županije, u 2008., ostvareni su za 47.343.040,00 kn ili 13,0% više u odnosu na 2007.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni prihodi od prireza i poreza na dohodak za 20.312.269,00 kn ili 17,2%, prihodi od financijske imovine za 12.119.153,00 kn ili 162,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 10.403.940,00 kn ili 56,9%.

U odnosu na prethodnu godinu znatno manje su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 15.402.758,00 kn ili 62,0%.

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 410.436.910,00 kn, na Županiju se odnosi 133.689.574,00 kn ili 32,6%, gradove 150.998.636,00 kn ili 36,8% i općine 125.748.700,00 kn ili 30,6%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Čakovca u iznosu 116.364.309,00 kn ili 77,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova, odnosno 28,4% u odnosu na ukupno ostvarenje prihoda i primitaka.

Ostvareni prihodi i primici općina Nedelišće i Mala Subotica iznose 32.215.825,00 kn ili 7,9% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Financijski najslabije su općine Domašinec, Donji Vidovec, Selnica i Vratišinec s ostvarenim prihodima i primicima u iznosu 10.200.099,00 kn ili 2,5% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke u Županiji.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	52.878.411,00	49.772.681,00	94,1	12,4
2.	Materijalni rashodi	138.401.015,00	126.969.085,00	91,7	31,5
3.	Financijski rashodi	5.156.735,00	4.949.950,00	96,0	1,2
4.	Subvencije	9.091.425,00	7.699.628,00	84,7	1,9
5.	Tekuće pomoći	1.555.338,00	1.456.048,00	93,6	0,4
6.	Kapitalne pomoći	5.941.900,00	5.282.115,00	88,9	1,3
7.	Naknade građanima i kućanstvima	18.095.069,00	16.025.897,00	88,6	4,0
8.	Drugi rashodi	92.399.041,00	76.043.091,00	82,3	18,9
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		323.518.934,00	288.198.495,00	89,1	71,6
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	130.124.550,00	103.544.902,00	79,6	25,7
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	14.019.423,00	11.118.460,00	79,3	2,7
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	414.494,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		468.077.401,00	402.861.857,00	86,1	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			13.724.332,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			6.149.279,00		

Proračunski rashodi i izdaci na razini Županije izvršeni su manje od planiranih za 65.215.544,00 kn ili 13,9%.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod petnaest jedinica u iznosu 13.724.332,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iskazan je kod jedanaest jedinica u iznosu 6.149.279,00 kn.

Višak prihoda i primitaka u proračunu općine Mala Subotica iskazan je u iznosu 3.922.576,00 kn, općine Podturen 2.903.347,00 kn i Međimurske županije 1.596.667,00 kn. Sve druge lokalne jedinice iskazale su višak prihoda i primitaka u iznosu 5.301.742,00 kn

Manjak prihoda i primitaka iskazan je u proračunu općine Sveta Marija u iznosu 1.229.877,00 kn, općine Šenkovec u iznosu 1.076.517,00 kn i općine Sveti Juraj na Bregu u iznosu 1.069.767,00 kn. Sve druge lokalne jedinice iskazale su manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.773.118,00 kn.

Višak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 7.575.053,00 kn ili 1,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 26.579.648,00 kn ili 20,4%, drugi rashodi za 16.355.950,00 kn ili 17,7% i materijalni rashodi za 11.431.930,00 ili 8,3%.

U strukturi izvršenih rashoda i izdataka najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 126.969.085,00 kn s udjelom 31,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 103.544.902,00 kn s udjelom 25,7%, drugi rashodi 76.043.091,00 kn s udjelom 18,9% i rashodi za zaposlene 49.772.681,00 kn s udjelom 12,4%. Svi drugi izvršeni rashodi i izdaci imaju udjel 11,5%.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 126.969.085,00 kn od čega se na Županiju odnosi 57.277.234,00 kn ili 45,1%, grad Čakovec 31.331.073,00 kn ili 24,7%, općinu Nedelišće 6.053.926,00 kn ili 4,8% i grad Prelog 4.215.669,00 kn ili 3,3%, dok se na sve druge jedinice odnosi 28.091.183,00 kn ili 22,1%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 103.544.902,00 kn od čega se na grad Čakovec odnosi 33.990.803,00 kn ili 32,8%, Županiju 15.901.931,00 kn ili 15,4%, grad Prelog 5.596.460,00 kn ili 5,4%, općinu Sveti Juraj na Bregu 4.147.943,00 kn ili 4,0%, grad Mursko Središće 3.738.056,00 kn ili 3,6%, općinu Sveti Martin na Muri 3.671.887,00 kn ili 3,5% i općinu Šenkovec 3.259.694,00 kn ili 3,1%, dok se na druge jedinice odnosi 33.238.128,00 kn ili 32,2%.

U ukupnim rashodima i izdacima koji iznose 402.861.857,00 kn najznačajniji su rashodi i izdaci Županije u iznosu 132.092.907,00 kn ili 32,8%, grada Čakovca 117.036.355,00 kn ili 29,1%, grada Preloga 23.092.256,00 kn ili 5,7% i općine Nedelišće 20.640.065,00 kn ili 5,1%, dok se na sve ostale jedinice odnosi 110.000.274,00 kn ili 27,3%.

Na razini Županije potraživanja, koncem 2008., iznose 57.138.896,00 kn, te su za 12.695.210,00 kn ili 28,6% viša u odnosu na prethodnu godinu. Obveze iznose 41.493.150,00 kn, te su za 3.100.016,00 kn ili 8,1% veće u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje zaduženja, na razini Županije, iznosi 59.553.313,00 kn i manje je za 1.853.875,00 kn ili 3,0% u odnosu na prethodnu godinu, dok stanje danih zajmova iznosi 21.266.451,00 kn i manje je za 2.286.209,00 kn ili 9,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 66.620.000,00 kn i veće je u odnosu na prethodnu godinu, za 17.500.000,00 kn ili 35,6%.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su kod jedinica proračuni doneseni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da su prihodi i primici i rashodi i izdaci iskazani sukladno računskom planu proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim što su u pojedinim slučajevima ponovljeni nedostaci što se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine, te u pojedinim slučajevima nisu poštivane odredbe s područja javne nabave.