



**HRVATSKI SABOR**

KLASA: 021-12/20-09/09

URBROJ: 65-20-06


Zagreb, 24. kolovoza 2020.

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA  
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA  
RADNIH TIJELA**

Na temelju članka 33. stavka 1. podstavka 3. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Izješće o obavljenoj financijskoj reviziji lokalnih jedinica za 2018.*, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora u skladu s odredbom članka 16. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 25/19), dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 30. ožujka 2020. godine.

U radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela u ime Državnog ureda za reviziju, sudjelovat će mr. Ivan Klešić, glavni državni revizor.

  
**PREDSJEDNIK**  
**Gordan Jandroković**



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 003-05/20-05/1

URBROJ: 613-01-01-20-2

Zagreb, 30. ožujka 2020.



Hs\*\*NP\*021-12/20-09/09\*613-20-01\*\*Hs

REPUBLIKA HRVATSKA  
65 - HRVATSKI SABOR  
ZAGREB, Trg. Sv. Marka 6

Primljeno	30-03-2020
Klasifikacija	65
Uredni broj	613-20-01
	1 CD

HRVATSKI SABOR  
n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: dostava izvješća

Poštovani,

u skladu s odredbom članka 16. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji lokalnih jedinica za 2018.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

S poštovanjem



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

**IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
LOKALNIH JEDINICA**

Zagreb, ožujak 2020.

---

<b>SAŽETAK</b>	i	
<b>SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE</b>	2	
<b>PODACI IZ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA</b>	3	
Prihodi i primici	3	
Rashodi i izdaci	6	
Imovina te obveze i vlastiti izvori	9	
<b>IZRAŽENA MIŠLJENJA</b>	12	
<b>NALAZ REVIZIJE</b>	16	
<b>PROVEDBA NALOGA I PREPORUKA</b>	29	
<b>ZAKLJUČAK</b>	30	
<b>POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA</b>	31	
Prilozi:		
Prilog 1	Prihodi i primici lokalnih jedinica za 2017. i 2018.	32
Prilog 2	Rashodi i izdaci lokalnih jedinica za 2017. i 2018.	34
Prilog 3	Financijski rezultati lokalnih jedinica za 2018.	36
Prilog 4	Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošloj reviziji	38

## SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 75 lokalnih jedinica, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018. Revizijom je obuhvaćeno 20 županija, Grad Zagreb, 28 gradova i 26 općina.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Provjerena je i provedba naloga i preporuka iz prošle revizije.

Ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica za 2018. iznose 18.435.738.568,00 kn, a rashodi i izdaci 18.407.613.227,00 kn. U strukturi prihoda i primitaka, vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 10.546.589.820,00 kn ili 57,2 %. U strukturi rashoda i izdataka, vrijednosno značajnije su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 5.841.502.720,00 kn ili 31,7 %, materijalni rashodi u iznosu 3.825.828.825,00 kn ili 20,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.450.893.090,00 kn ili 13,3 %.

Višak prihoda i primitaka za 2018. iskazalo je 47 lokalnih jedinica u iznosu 244.924.094,00 kn, a manjak prihoda i primitaka 28 lokalnih jedinica u iznosu 216.798.753,00 kn. Zbog značajnih prenesenih manjkova prihoda iz ranijih razdoblja, 26 lokalnih jedinica (šest županija, Grad Zagreb te 19 gradova i općina) iskazalo je ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.148.433.276,00 kn, a ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ za sljedeće razdoblje u iznosu 581.272.086,00 kn iskazalo je 49 lokalnih jedinica (14 županija te 35 gradova i općina).

Vrijednost ukupne imovine na dan 31. prosinca 2018. iskazana je u iznosu 76.237.335.448,00 kn. Ukupne obveze lokalnih jedinica koncem 2018. iskazane su u iznosu 5.330.562.966,00 kn, a ukupna potraživanja u iznosu 2.969.490.052,00 kn.

Za svaku lokalnu jedinicu obuhvaćenu revizijom, izraženo je mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja.

**O financijskim izvještajima lokalnih jedinica izraženo je 38 bezuvjetnih, 35 uvjetnih i dva nepovoljna mišljenja (Grad Virovitica i Općina Donji Andrijevci). O usklađenosti poslovanja izraženo je 40 bezuvjetnih, 34 uvjetna i jedno nepovoljno mišljenje (Grad Virovitica).**

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza, javne nabave te imovine i drugih područja.

### **Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:**

- Proračuni nekih lokalnih jedinica nisu doneseni u skladu s propisima jer nisu uravnoteženi, nisu doneseni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i nisu sveobuhvatni, jer ne sadrže višak ili manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina ni vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika te rashode koji se njima financiraju. Planovi razvojnih programa nekih lokalnih jedinica doneseni su za jednu proračunsku godinu, a ne za trogodišnje razdoblje, a neki planovi ne sadrže ciljeve i prioritete razvoja ni pokazatelje rezultata za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekata. Polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna pojedinih lokalnih jedinica ne sadrže izvještaje o provedbi plana razvojnih programa.

- U području računovodstvenog poslovanja nepravilnosti se odnose na ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza. Neke pomoćne knjige nisu ustrojene, ne sadrže propisane podatke ili se ne vode ažurno. Blagajničko poslovanje nekih lokalnih jedinica nije uredno vođeno. Određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Kod evidentiranja nekih rashoda, umjesto načela nastanka događaja, primijenjeno je načelo novčanog tijeka. Pomoći primljene od institucija i tijela Europske unije i iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije za realizaciju programa nisu priznavane u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa, nego u ukupnom iznosu primljenih sredstava. Lokalne jedinice su obavile popis imovine i obveza, ali kod nekih nije bio sveobuhvatan, jer dio imovine ili obveza nije popisano. Za imovinu u pripremi nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti, a pojedine lokalne jedinice nisu popis imovine i obveza obavile do roka koji je propisan za predaju financijskih izvještaja, zbog čega ni rezultati popisa nisu obuhvaćeni u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na točnost i istinitost podataka u financijskim izvještajima. Podaci o vrijednosti imovine, potraživanja, obveza i rezultatu poslovanja u nekim financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.
- Za dospelja potraživanja mjere naplate nisu poduzimane ili mjerama naplate nisu obuhvaćene pojedine vrste potraživanja. Pojedini namjenski prihodi nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. Neki poslovni prostori dani su na korištenje i u zakup bez provedenog javnog poziva, odnosno natječaja, ili bez obveze plaćanja zakupnine. Pojedine lokalne jedinice nisu prikupljale prihode od grobnih naknada i od spomeničke rente, iako su to trebale učiniti prema odlukama svojih predstavničkih tijela.
- Kod pojedinih lokalnih jedinica, masa sredstava za plaće veća je od propisane. Obavljanje komunalnih djelatnosti izravno je povjeravano pravnim i fizičkim osobama, bez provedenih postupaka javnih natječaja ili prikupljanja ponuda. Neki programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture ne sadrže propisane elemente. Neke lokalne jedinice nisu propisale uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, za odabir programa odnosno projekata nisu provodile javne natječaje ili s korisnicima donacija nisu zaključile ugovore.
- Pojedine lokalne jedinice imaju iskazane značajne dospelje obveze i ukupni manjak prihoda i primitaka, a plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda i primitaka nisu donijele.
- Lokalne jedinice donijele su plan nabave, ali pojedini planovi te izmjene i dopune planova nabave nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Pojedini planovi nisu cjeloviti, jer ne sadrže pojedine obvezne elemente, a kod opisa predmeta nabave korišteni su nazivi iz računskog plana proračuna, zbog čega predmeti nabave nisu bili jasni i nedvojbeni. Pojedini registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani u propisanom roku ili ne sadrže neke obvezne elemente. Manji broj lokalnih jedinica nije za pojedine nabave proveo postupke javne nabave ili nije poštivao načine nabave propisane unutarnjim aktima.
- U poslovnim knjigama nije evidentirana pojedina dugotrajna imovina koju lokalne jedinice koriste i koja bi trebala biti u njihovom vlasništvu (zemljište, groblja i mrtvačnice, imovina stečana podjelom s drugom lokalnom jedinicom), jer nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi ili nisu pribavljeni podaci o vrijednosti.

Nisu poduzete aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnih isporučitelja vodnih usluga, što je trebalo učiniti prema Zakonu o vodama.

- Sustav unutarnjih kontrola nije zadovoljavajući, odnosno poslovni procesi nisu u cijelosti definirani unutarnjim aktima, odlukama i uputama. Pojedine lokalne jedinice nisu donijele neke procedure (proceduru stvaranja ugovornih obveza, preuzimanje obveza po investicijskim projektima, procedure naplate prihoda i zaprimanja računa), a pojedine se donesenih procedura nisu pridržavale.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Državni ured za reviziju dao je naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima te unutarnjim aktima.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-1/20-02/24  
URBROJ: 613-01-01-20-1

Zagreb, 20. ožujka 2020.

**IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
LOKALNIH JEDINICA ZA 2018.**

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 75 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Zakonom o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 28. siječnja 2019. do 19. ožujka 2020.



## **SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE**

Na području Republike Hrvatske ustrojeno je 576 lokalnih jedinica i to 20 županija, 127 gradova i 428 općina te Grad Zagreb kao posebna i jedinstvena, teritorijalna i upravna jedinica, kojoj je ustrojstvo uređeno Zakonom o Gradu Zagrebu (Narodne novine 62/01, 125/08, 36/09, 119/14 i 98/19). Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici svih lokalnih jedinica za 2018. ostvareni su u iznosu 28.172.294.849,00 kn.

Financijskom revizijom za 2018. obuhvaćeno je 75 lokalnih jedinica (20 županija, Grad Zagreb, 28 gradova i 26 općina) prema kriterijima utvrđenim Zakonom o Državnom uredu za reviziju.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja lokalnih jedinica sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Provjerena je i provedba naloga i preporuka iz prošle revizije.

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Lokalne jedinice obvezne su kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja primjenjivati proračunsko računovodstvo, prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19).

Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, lokalne jedinice za proračunsku godinu sastavljaju sljedeće financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Bilancu, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Lokalne jedinice predaju financijske izvještaje instituciji ovlaštenoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu i objavljuju na svojim mrežnim stranicama u roku osam dana od dana predaje.

### Prihodi i primici

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, ukupni prihodi i primici za 2018. ostvareni su u iznosu 18.435.738.568,00 kn, što je za 1.509.734.926,00 kn ili 8,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Na Grad Zagreb odnosi se 7.846.130.721,00 kn ili 42,6 %, županije 4.226.055.117,00 kn ili 22,9 %, a gradove i općine 6.363.552.730,00 kn ili 34,5 % ukupnih prihoda i primitaka. Podaci o prihodima i primicima, za svaku lokalnu jedinicu obuhvaćenu revizijom, daju se u Prilogu 1.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima za 2017. i 2018. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, prema vrstama.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici za 2017. i 2018. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, prema vrstama

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	8.586.615.524,00	10.546.589.820,00	122,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.541.177.326,00	2.960.493.016,00	83,6
3.	Prihodi od imovine	1.216.784.720,00	1.298.804.003,00	106,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.298.715.434,00	2.311.056.487,00	100,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	36.898.662,00	70.198.338,00	190,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	116.459.645,00	144.371.832,00	124,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	444.210.099,00	226.646.011,00	51,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	685.142.232,00	877.579.061,00	128,1
	<b>Ukupno</b>	<b>16.926.003.642,00</b>	<b>18.435.738.568,00</b>	<b>108,9</b>

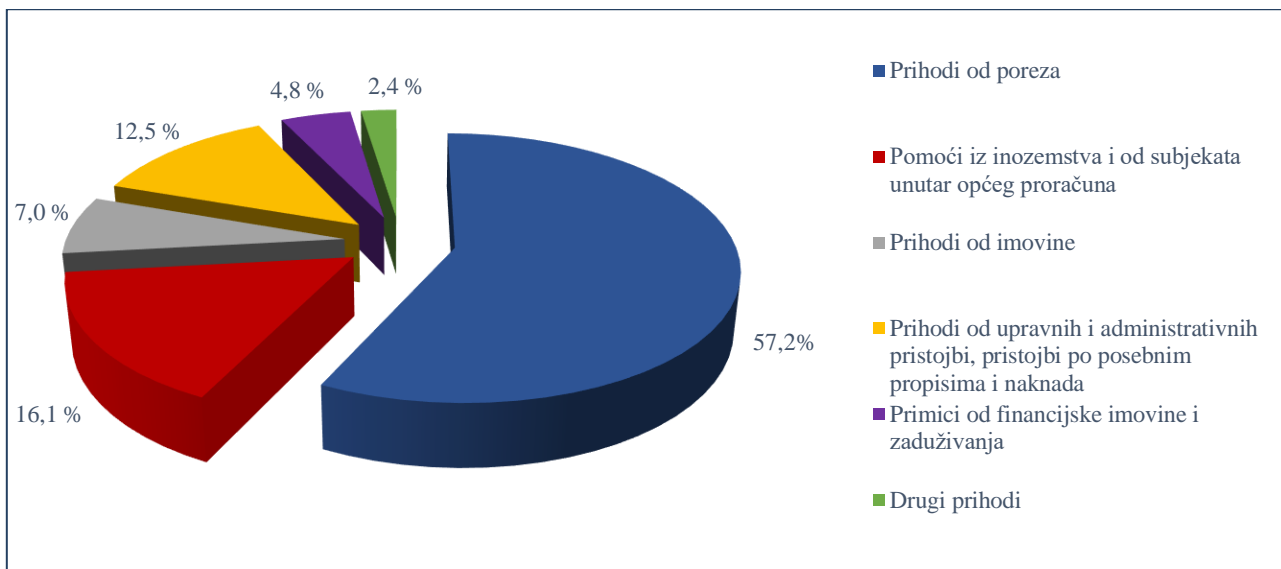
U 2018. su, u odnosu na 2017., znatno više ostvareni prihodi od poreza, a znatno manje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna dijelom zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalnih jedinica.

Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2018., propisao je drugačiji model financiranja poslova iz samoupravnog djelokruga lokalnih jedinica. Prihod od poreza na dohodak u cijelosti je prihod lokalnih jedinica, a umjesto pomoći iz državnog proračuna koje su lokalne jedinice primale na temelju kriterija utvrđenih zakonom o izvršavanju državnog proračuna za pojedinu proračunsku godinu, propisan je sustav fiskalnog izravnjanja u svrhu ublažavanja nejednakosti fiskalnih kapaciteta lokalnih jedinica. Sredstva fiskalnog izravnjanja lokalne jedinice evidentiraju u okviru prihoda od poreza na dohodak.

U grafičkom prikazu broj 1 daje se struktura prihoda i primitaka za 2018. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom.

Grafički prikaz broj 1

### Struktura prihoda i primitaka za 2018. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom

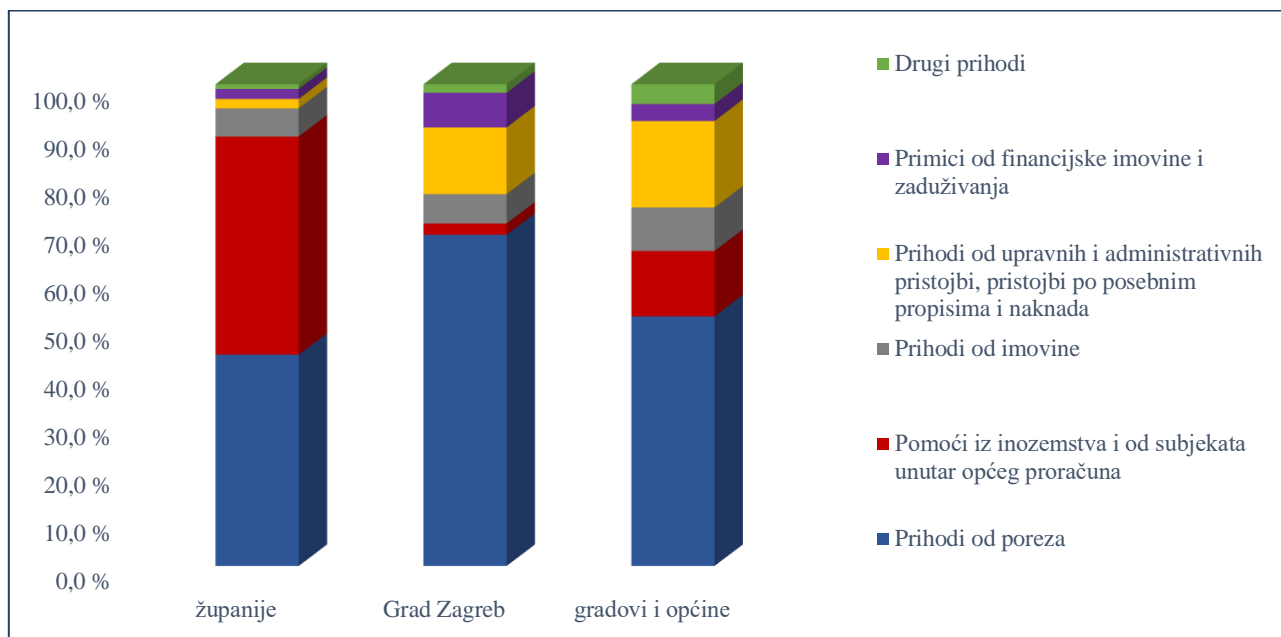


Drugi prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija; kazne, upravne i ostale prihode te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

U grafičkom prikazu broj 2 daje se struktura prihoda i primitaka za 2018. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, i to za županije, Grad Zagreb te gradove i općine.

## Grafički prikaz broj 2

**Struktura prihoda i primitaka za 2018.  
za županije, Grad Zagreb te gradove i općine**



U strukturi ukupnih prihoda i primitaka županija, najveći udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna i prihodi od poreza. Vrijednosno značajniji prihodi Grada Zagreba i većine gradova i općina su prihodi od poreza te prihodi od komunalne naknade i doprinosa koji su evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 10.546.589.820,00 kn. U okviru ovih prihoda iskazani su porez i prizrez na dohodak te sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu 9.475.290.224,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 686.990.644,00 kn te županijski, gradski i općinski porezi u iznosu 384.308.952,00 kn. Prema podacima Ministarstva financija, sredstva fiskalnog izravnjanja za 2018. za lokalne jedinice obuhvaćene revizijom iznose 453.667.973,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iskazani su u iznosu 2.960.493.016,00 kn, od čega se 1.464.544.903,00 kn odnosi na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva, 836.808.423,00 kn na pomoći iz drugih proračuna, 156.939.525,00 kn na pomoći od izvanproračunskih korisnika te 502.200.165,00 kn na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i druge pomoći.

Način financiranja decentraliziranih funkcija te izračun iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije lokalnih jedinica uređuje uredbom Vlada Republike Hrvatske za svaku proračunsku godinu. Pomoći izravnjanja iz državnog proračuna ostvaruju one lokalne jedinice koje iz dodatnog udjela poreza na dohodak ne ostvare dovoljno sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija. Pomoći iz drugih proračuna većinom se odnose na pomoći iz ministarstava za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola (pomoći županijama) te za realizaciju različitih projekata lokalnih jedinica iz područja komunalnog gospodarstva, zdravstva, školstva, zaštite okoliša i energetske učinkovitosti.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika većinom se odnose na sredstva od naplate godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji vozila, koje županijske uprave za ceste doznačuju velikim gradovima i gradovima sjedištima županija za održavanje nerazvrstanih cesta te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.298.804.003,00 kn, od čega se 1.166.909.575,00 kn odnosi na prihode od nefinancijske imovine, 129.305.794,00 kn na prihode od financijske imovine, a 2.588.634,00 kn na prihode od kamata na dane zajmove. Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup poslovnih i stambenih prostora, javnih površina i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države), naknade za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina, lovozakupninu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i spomeničku rentu. Prema odlukama nekih lokalnih jedinica, zdravstvene ustanove koje se bave opskrbom lijekova i/ili trgovačka društava u vlasništvu odnosno suvlasništvu lokalnih jedinica, obvezne su dio ostvarene dobiti uplatiti u proračun lokalnih jedinica. Navedeni prihodi iskazani su u okviru prihoda od financijske imovine.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.311.056.487,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode u ovoj skupini ostvarili su Grad Zagreb, gradovi i općine od komunalne naknade u iznosu 1.486.716.262,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 425.149.178,00 kn. Navedeni prihodi u cijelosti su namjenski prihodi i trebaju biti utrošeni prema godišnjim programima za održavanje i građenje komunalne infrastrukture. Visinu komunalne naknade i komunalnog doprinosa utvrđuju jedinice lokalne samouprave odlukama predstavničkih tijela u okviru zakonom propisanih granica.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 226.646.011,00 kn, ostvareni su prodajom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, građevinskog zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanova u vlasništvu lokalnih jedinica te poslovnih i drugih građevinskih objekata. Postupak prodaje nefinancijske imovine uređen je raznim propisima, ovisno o vrsti imovine koja je predmet prodaje. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14), lokalne jedinice mogu nekretnine u svom vlasništvu otuđiti ili s njima na drugi način raspolagati na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni. Uvjeti i postupci prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, kao i namjena sredstava ostvarenih prodajom, uređena je posebnim propisima.

Primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 877.579.061,00 kn ostvarile su 43 lokalne jedinice obuhvaćene revizijom. Vrijednosno značajniji primici u iznosu 792.728.331,00 kn, odnose se na dugoročno i kratkoročno zaduživanje, od čega se na Grad Zagreb odnosi 558.148.496,00 kn. Prema propisima, lokalne jedinice se smiju zaduživati kratkoročno (najdulje 12 mjeseci) i dugoročno (uzimanjem kredita, zajmova i izdavanjem vrijednosnih papira). Dugoročno se mogu zadužiti za investicije koje se financiraju iz njihova proračuna, na temelju odluke predstavničkog tijela i uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

## **Rashodi i izdaci**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, ukupni rashodi i izdaci za 2018. ostvareni su u iznosu 18.407.613.227,00 kn, što je za 1.279.867.097,00 kn ili 7,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Svi rashodi ostvareni su u većim iznosima u odnosu na prethodnu godinu, a znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, i to za 914.570.575,00 kn ili 59,5 %.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na Grad Zagreb odnosi se 7.897.065.148,00 kn ili 42,9 %, županije 4.239.828.968,00 kn ili 23,0 %, a na gradove i općine 6.270.719.111,00 kn ili 34,1 %. Podaci o rashodima i izdacima, za svaku lokalnu jedinicu obuhvaćenu revizijom, daju se u Prilogu 2.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima za 2017. i 2018. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, prema vrstama.

Tablica broj 2

**Ostvareni rashodi i izdaci za 2017. i 2018.  
lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, prema vrstama**

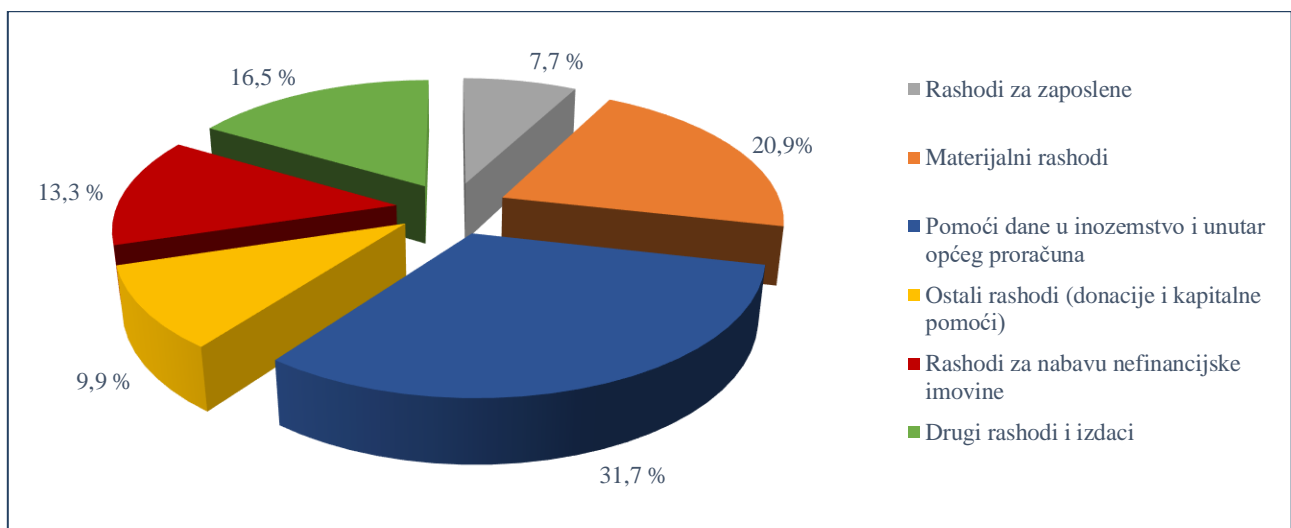
u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.345.495.613,00	1.425.425.027,00	105,9
2.	Materijalni rashodi	3.759.439.020,00	3.825.828.825,00	101,8
3.	Financijski rashodi	171.087.685,00	201.513.301,00	117,8
4.	Subvencije	1.044.131.995,00	1.112.744.807,00	106,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	5.651.415.374,00	5.841.502.720,00	103,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.006.752.335,00	1.097.672.390,00	109,0
7.	Ostali rashodi	1.806.555.544,00	1.831.409.141,00	101,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.536.322.515,00	2.450.893.090,00	159,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	806.546.049,00	620.623.926,00	76,9
<b>Ukupno</b>		<b>17.127.746.130,00</b>	<b>18.407.613.227,00</b>	<b>107,5</b>
Višak prihoda i primitaka		350.865.259,00	244.924.094,00	69,8
Manjak prihoda i primitaka		552.607.747,00	216.798.753,00	39,2

U grafičkom prikazu broj 3 daje se struktura rashoda i izdataka za 2018. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom.

Grafički prikaz broj 3

**Struktura rashoda i izdataka za 2018.  
lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom**

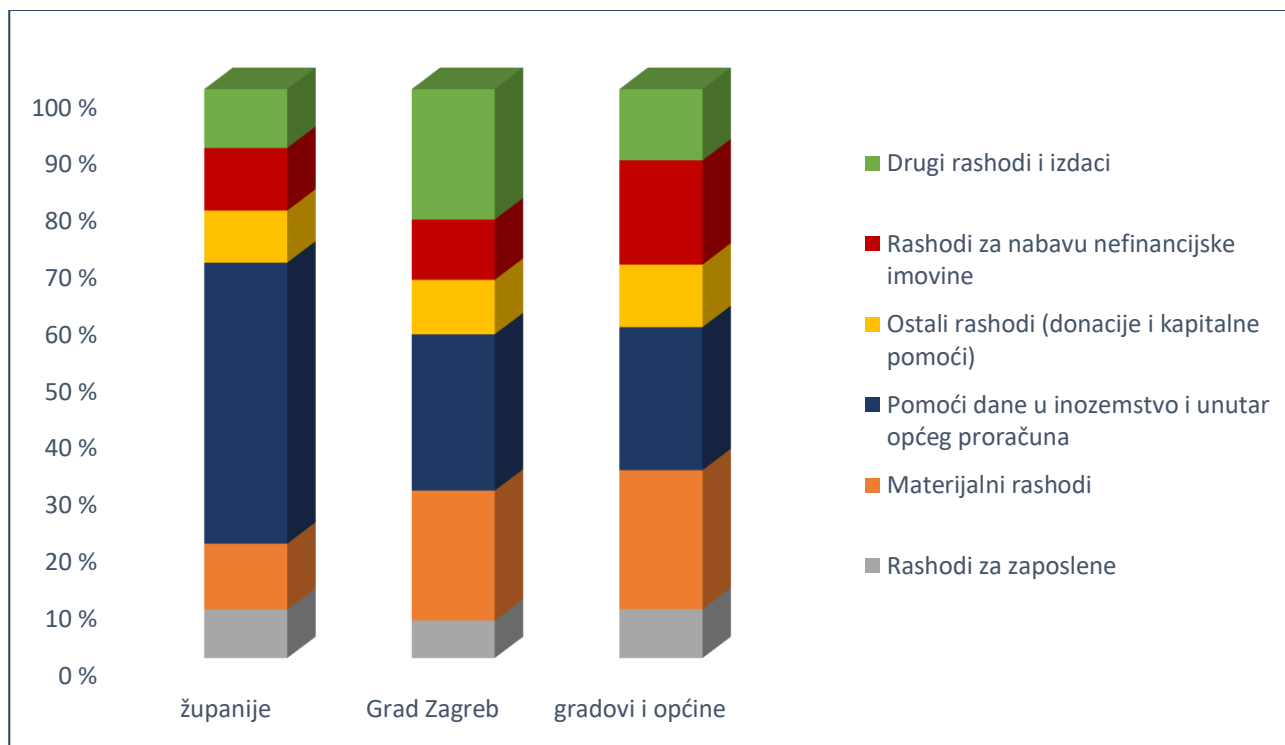


Drugi rashodi i izdaci odnose se na financijske rashode; subvencije; naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova.

U grafičkom prikazu broj 4 daje se struktura rashoda i izdataka za 2018. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, i to za županije, Grad Zagreb te gradove i općine.

Grafički prikaz broj 4

**Struktura rashoda i izdataka za 2018.  
za županije, Grad Zagreb te gradove i općine**



U ukupnim rashodima i izdacima svih lokalnih jedinica, znatan udio imaju pomoći proračunskim korisnicima za financiranje redovnih djelatnosti, koji su iskazani u okviru pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna. Grad Zagreb te većina gradova i općina imaju i znatan udio materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u ukupnim rashodima i izdacima.

U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za bruto plaće, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene (naknade, nagrade i otpremnine). Udjel ovih rashoda u ukupnim rashodima i izdacima revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica je od 5,2 % do 34,8 %. Koncem 2018., lokalne jedinice imale su 8 948 zaposlenika (zaposleni na neodređeno i određeno vrijeme te zakonski predstavnici i njihovi zamjenici koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno). Tijekom godine, većina lokalnih jedinica imala je zaposlene i na javnim radovima te raznim projektima. Rashodi za zaposlene većine lokalnih jedinica veći su u odnosu na ostvarene prethodne godine, i to dijelom zbog većeg broja zaposlenih na javnim radovima i na realizaciji različitih projekata.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 3.825.828.825,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.263.374.556,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 243.143.776,00 kn te ostale materijalne rashode u iznosu 319.310.493,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge pojedinih županija odnose se na usluge prijevoza učenika osnovnih škola, usluge razminiranja poljoprivrednih površina te usluge najma školskih i drugih objekata građenih po modelu javno - privatnog partnerstva. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge Grada Zagreba te gradova i općina obuhvaćenih revizijom su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture.

U okviru rashoda za usluge, lokalne jedinice iskazale su naknade Poreznoj upravi za poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak. Prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naknada je 1,0 % ukupno naplaćenih prihoda.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 5.841.502.720,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima u iznosu 5.466.419.436,00 kn, od čega se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima lokalnih jedinica za financiranje redovne djelatnosti odnosi 5.309.313.943,00 kn, a na prijenose sredstava proračunskim korisnicima drugih proračuna 157.105.493,00 kn.

U okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, koji su ostvareni u iznosu 1.097.672.390,00 kn, iskazane su, između ostalog, naknade za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, stipendije učenicima i studentima te pomoći obiteljima i kućanstvima (naknade za novorođenu djecu, troškove stanovanja i naknade za ogrijev, nabavu školskih udžbenika, jednokratne i druge pomoći prema socijalnim programima).

Ostali rashodi u iznosu 1.831.409.141,00 kn odnose se na tekuće i kapitalne donacije u iznosu 1.354.794.255,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 428.286.210,00 kn te kazne, penale i naknade štete u iznosu 48.328.676,00 kn. Tekuće i kapitalne donacije su prijenosi sredstava, koje se koriste za financiranje programa javnih potreba iz područja kulture, sporta i tehničke kulture, zdravstvenih programa i programa u socijalnoj skrbi te drugih područja od interesa za lokalnu jedinicu. Kapitalne pomoći odnose se na prijenose dugotrajne imovine ili sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu lokalnih jedinica za financiranje nabave dugotrajne imovine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.450.893.090,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na nabavu zemljišta, gradnju i dodatna ulaganja u objekte komunalne infrastrukture i druge građevinske objekte. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 914.570.575,00 kn ili 59,5 %. Vrijednosno značajnije povećanje navedenih rashoda iskazale su županije, između ostalog, zbog ostvarenih rashoda na projektima energetske obnove zgrada i korištenja obnovljivih izvora energije u javnim ustanovama. Radovi su u većini slučajeva financirani sredstvima pomoći iz fondova Europske unije.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 620.623.926,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova.

Od ukupno 75 lokalnih jedinica, višak prihoda i primitaka za 2018. iskazalo je 47 lokalnih jedinica u iznosu 244.924.094,00 kn, a manjak prihoda i primitaka 28 lokalnih jedinica u iznosu 216.798.753,00 kn. Zbog značajnih prenesenih manjkova prihoda iz ranijih razdoblja, 26 lokalnih jedinica (šest županija, Grad Zagreb te 19 gradova i općina) iskazalo je ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.148.433.276,00 kn, a ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ za sljedeće razdoblje u iznosu 581.272.086,00 kn iskazalo je 49 lokalnih jedinica (14 županija te 35 gradova i općina). Podaci o financijskom rezultatu za 2018., za svaku lokalnu jedinicu obuhvaćenu revizijom, daju se u Prilogu 3.

### **Imovina te obveze i vlastiti izvori**

Imovina te obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj lokalnih jedinica. Pod imovinom se prema odredbama članka 61. Zakona o proračunu, podrazumijeva financijska i nefinancijska (dugotrajna) imovina. Obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašla iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev sredstava. Vlastiti izvori su ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.



U financijskim izvještajima lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2018. iskazana je u iznosu 76.237.335.448,00 kn. Na Grad Zagreb odnosi se 17.796.869.405,00 kn ili 23,4 %, županije 4.445.383.288,00 kn ili 5,8 %, a na gradove i općine 53.995.082.755,00 kn ili 70,8 %.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

**Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2018.**

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	61.059.614.385,00	60.652.160.877,00	99,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	24.612.679.654,00	23.402.269.189,00	95,1
1.2.	Građevinski objekti	26.848.412.584,00	26.932.773.957,00	100,3
1.3.	Postrojenja i oprema	181.968.872,00	201.160.220,00	110,5
1.4.	Prijevozna sredstva	22.044.212,00	22.707.595,00	103,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.592.263.481,00	9.271.517.328,00	107,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	802.245.582,00	821.732.588,00	102,4
2.	Financijska imovina	17.035.575.593,00	15.585.174.571,00	91,5
2.1.	Novčana sredstva	1.022.567.790,00	1.311.891.207,00	128,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	232.143.136,00	212.165.850,00	91,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	422.802.167,00	276.602.165,00	65,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.148.244.947,00	11.142.856.452,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.286.292.177,00	2.133.762.197,00	64,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	786.218.770,00	392.736.132,00	50,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	137.306.606,00	115.160.568,00	83,9
	<b>Ukupno imovina</b>	<b>78.095.189.978,00</b>	<b>76.237.335.448,00</b>	<b>97,6</b>
3.	Obveze	4.937.820.345,00	5.362.450.288,00	108,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.693.818.550,00	1.709.519.117,00	100,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	298.407.036,00	489.519.437,00	164,0
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	6.755.409,00	5.239.963,00	77,6
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	2.906.894.429,00	3.126.284.449,00	107,5
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	31.944.921,00	31.887.322,00	99,8
4.	Vlastiti izvori	73.157.369.633,00	70.874.885.160,00	96,9
	<b>Ukupno obveze i vlastiti izvori</b>	<b>78.095.189.978,00</b>	<b>76.237.335.448,00</b>	<b>97,6</b>
	Izvanbilančni zapisi	21.076.174.640,00	23.541.045.982,00	111,7

U ukupnoj vrijednosti imovine koncem 2018., nefinancijska (dugotrajna) imovina sudjeluje sa 79,6 %, a financijska s 20,4 %. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2018. iskazana je u iznosu 60.652.160.877,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 26.932.773.957,00 kn, zemljišta u vrijednosti 23.402.269.189,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 9.271.517.328,00 kn. Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 6.845.728.269,00 kn odnosi se na Grad Zagreb.

Koncem 2018. ukupna potraživanja iznosila su 2.969.490.052,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.133.762.197,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 392.736.132,00 kn, za dane zajmove u iznosu 276.602.165,00 kn te potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja u iznosu 166.389.558,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 1.695.680.322,00 kn ili 36,3 %, dijelom zbog evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja.

Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja iznose 2.579.029.737,00 kn, a nedospjela 390.460.315,00 kn.

Obveze lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja), koncem 2018. iznosile su 5.330.562.966,00 kn. Odnose se na kredite i zajmove u iznosu 3.126.284.449,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.709.519.117,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 489.519.437,00 kn te obveze za vrijednosne papire u iznosu 5.239.963,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su veće za 424.687.542,00 kn ili 8,7 %. Na povećanje obveza najvećim su dijelom utjecale obveze za nabavu nefinancijske imovine i obveze za kredite i zajmove, koje su veće za 410.502.421,00 kn ili 12,8 %. Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjele obveze iznosile su 586.051.794,00 kn, a nedospjele 4.744.511.172,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 23.541.045.982,00 kn. U okviru izvanbilančnih zapisa, lokalne jedinice iskazale su suglasnosti i jamstva dana za zaduživanje ustanovama kojima su lokalne jedinice osnivači te trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu lokalnih jedinica, vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje, dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po sudskim sporovima.

## IZRAŽENA MIŠLJENJA

Na temelju utvrđenih činjenica te pribavljenih dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza, u izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za svaku lokalnu jedinicu izraženo je mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja. Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni, drugi propisi i unutarnji akti kojima je uređen računovodstveni okvir te poslovanje lokalnih jedinica.

Prema Međunarodnim revizijskim standardima, vrste mišljenja su: bezuvjetno, uvjetno, nepovoljno i suzdržano.

Za financijske izvještaje i usklađenost poslovanja lokalnih jedinica za 2018., izražena su bezuvjetna, uvjetna i nepovoljna mišljenja.

Bezuvojetno mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je kada su financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja.

Bezuvojetno mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je kada je poslovanje u svim važnijim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima i drugim propisima koji su određeni kao kriteriji.

Uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je kada su utvrđene nepravilnosti (netočnosti), koje pojedinačno ili skupno imaju značajan, ali nemaju prožimajući učinak na financijske izvještaje. U slučajevima kada je moguće, kvantificiraju se financijski učinci utvrđenih nepravilnosti.

Uvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je kada poslovanje u manjoj mjeri nije obavljano u skladu s propisima i unutarnjim aktima.

Nepovoljno mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je kada su utvrđene nepravilnosti (netočnosti), koje pojedinačno ili skupno imaju značajan i prožimajući učinak na financijske izvještaje.

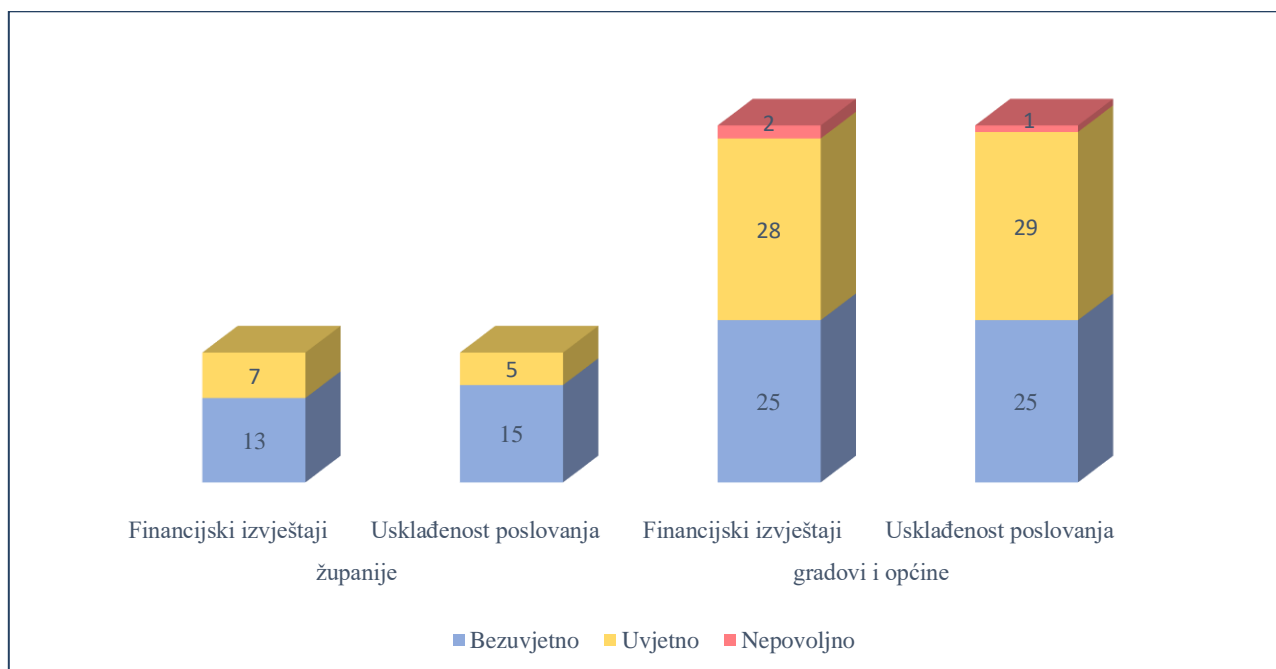
Nepovoljno mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je kada poslovanje u znatnom dijelu nije obavljano u skladu s propisima i unutarnjim aktima koji su određeni kao kriteriji.

**O financijskim izvještajima lokalnih jedinica izraženo je 38 bezuvjetnih, 35 uvjetnih i dva nepovoljna mišljenja. O usklađenosti poslovanja izraženo je 40 bezuvjetnih, 34 uvjetna i jedno nepovoljno mišljenje.**

U grafičkom prikazu broj 5 daje se prikaz mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja županija, gradova i općina.

## Grafički prikaz broj 5

### Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja županija, gradova i općina



O financijskim izvještajima županija izraženo je 13 bezuvjetnih i sedam uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 15 bezuvjetnih i pet uvjetnih mišljenja.

O financijskim izvještajima gradova (s Gradom Zagrebom) i općina, izraženo je 25 bezuvjetnih, 28 uvjetnih i dva nepovoljna mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 25 bezuvjetnih, 29 uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama.

Tablica broj 4

**Izražena mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,  
prema lokalnim jedinicama**

Redni broj	Lokalna jedinice	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
Županija:			
1.	Bjelovarsko-bilogorska	uvjetno	uvjetno
2.	Brodsko-posavska	bezuvjetno	uvjetno
3.	Dubrovačko-neretvanska	bezuvjetno	bezuvjetno
4.	Istarska	bezuvjetno	bezuvjetno
5.	Karlovačka	bezuvjetno	bezuvjetno
6.	Koprivničko-križevačka	bezuvjetno	bezuvjetno
7.	Krapinsko-zagorska	uvjetno	bezuvjetno
8.	Ličko-senjska	uvjetno	uvjetno
9.	Međimurska	uvjetno	bezuvjetno
10.	Osječko-baranjska	bezuvjetno	bezuvjetno
11.	Požeško-slavonska	bezuvjetno	bezuvjetno
12.	Primorsko-goranska	bezuvjetno	bezuvjetno
13.	Sisačko-moslavačka	uvjetno	uvjetno
14.	Splitsko-dalmatinska	bezuvjetno	bezuvjetno
15.	Šibensko-kninska	bezuvjetno	bezuvjetno
16.	Varaždinska	uvjetno	bezuvjetno
17.	Virovitičko-podravska	bezuvjetno	bezuvjetno
18.	Vukovarsko-srijemska	uvjetno	uvjetno
19.	Zadarska	bezuvjetno	bezuvjetno
20.	Zagrebačka	bezuvjetno	bezuvjetno
Grad:			
21.	Biograd na Moru	uvjetno	uvjetno
22.	Bjelovar	bezuvjetno	bezuvjetno
23.	Čakovec	uvjetno	bezuvjetno
24.	Dubrovnik	uvjetno	bezuvjetno
25.	Gospić	bezuvjetno	bezuvjetno
26.	Karlovac	bezuvjetno	bezuvjetno
27.	Kaštel	bezuvjetno	uvjetno
28.	Klanjec	bezuvjetno	bezuvjetno
29.	Koprivnica	bezuvjetno	bezuvjetno
30.	Krapina	bezuvjetno	bezuvjetno
31.	Kutjevo	uvjetno	uvjetno
32.	Osijek	bezuvjetno	bezuvjetno
33.	Pazin	bezuvjetno	bezuvjetno
34.	Požega	bezuvjetno	bezuvjetno
35.	Prelog	bezuvjetno	bezuvjetno
36.	Pula - Pola	bezuvjetno	bezuvjetno
37.	Rijeka	uvjetno	uvjetno
38.	Samobor	uvjetno	uvjetno
39.	Sisak	bezuvjetno	uvjetno

Redni broj	Lokalna jedinice	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
40.	Slavonski Brod	bezuvjetno	bezuvjetno
41.	Split	uvjetno	uvjetno
42.	Šibenik	bezuvjetno	bezuvjetno
43.	Varaždin	uvjetno	bezuvjetno
44.	Velika Gorica	bezuvjetno	uvjetno
45.	Vinkovci	bezuvjetno	uvjetno
46.	Virovitica	nepovoljno	nepovoljno
47.	Vukovar	bezuvjetno	bezuvjetno
48.	Zadar	bezuvjetno	bezuvjetno
49.	Zagreb	uvjetno	uvjetno
Općina:			
50.	Bogdanovci	uvjetno	uvjetno
51.	Desinić	bezuvjetno	uvjetno
52.	Dežanovac	uvjetno	uvjetno
53.	Donji Andrijevc	nepovoljno	uvjetno
54.	Đulovac	uvjetno	uvjetno
55.	Ferdinandovac	uvjetno	uvjetno
56.	Gornja Vrba	bezuvjetno	bezuvjetno
57.	Gornji Bogičevci	uvjetno	uvjetno
58.	Gradec	uvjetno	uvjetno
59.	Gradište	uvjetno	bezuvjetno
60.	Hlebine	uvjetno	bezuvjetno
61.	Ivankovo	uvjetno	bezuvjetno
62.	Jakšić	bezuvjetno	uvjetno
63.	Kapela	uvjetno	uvjetno
64.	Karlobag	uvjetno	uvjetno
65.	Netretić	bezuvjetno	bezuvjetno
66.	Nova Bukovica	uvjetno	uvjetno
67.	Slivno	uvjetno	uvjetno
68.	Sveta Marija	uvjetno	uvjetno
69.	Sveti Petar Orehovec	uvjetno	bezuvjetno
70.	Štefanje	bezuvjetno	uvjetno
71.	Štitar	uvjetno	uvjetno
72.	Trnava	uvjetno	uvjetno
73.	Vir	uvjetno	uvjetno
74.	Viškovci	uvjetno	uvjetno
75.	Vuka	bezuvjetno	bezuvjetno

## NALAZ REVIZIJE

Za svaku lokalnu jedinicu obuhvaćenu revizijom, sastavljeno je izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji u kojem su, između ostalog, opisane nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom financijskih izvještaja i poslovanja. Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Državni ured za reviziju dao je naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Državni ured za reviziju daje nalog ako subjekt revizije nije postupio u skladu sa zakonima, drugim propisima ili unutarnjim aktima. Preporuka se daje u slučaju propusta koji se ne može izravno povezati s odredbom zakona, propisa ili unutarnjeg akta, ali bi se provedbom preporuke postiglo unaprjeđenje u poslovanju subjekta revizije.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihode i potraživanja, rashode i obveze, javnu nabavu te imovinu i druge nepravilnosti. Za utvrđene nepravilnosti i propuste, lokalnim jedinicama dano je 508 naloga i 99 preporuka. Većina naloga i preporuka dana je za nepravilnosti i propuste u računovodstvenom poslovanju i financijskom izvještavanju, u području rashoda te prihoda i potraživanja.

### - Planiranje i izvršenje proračuna

Postupci planiranja, donošenja i izvršavanja proračuna lokalnih jedinica propisani su Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20) i uputama Ministarstva financija. Uz proračun za 2018. lokalne jedinice bile su obvezne donijeti projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odluku o izvršavanju proračuna, kojom se uređuju posebnosti u izvršavanju proračuna te plan razvojnih programa. Sadržaj i donošenje izvještaja o izvršenju proračuna propisani su Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20).

Revizijom obuhvaćene lokalne jedinice donijele su proračun za 2018., a tijekom godine, većina i izmjene i dopune proračuna. Proračuni pojedinih lokalnih jedinica nisu doneseni u skladu s propisima, jer planirani prihodi i primici s rezultatom poslovanja iz prethodnih godina nisu uravnoteženi s planiranim rashodima i izdacima. Nadalje, lokalne jedinice koje imaju vrijednosno značajan manjak prihoda iz prethodnih godina, nisu proračunom i projekcijama planirale sredstva za pokriće manjka prihoda. Također, neke lokalne jedinice nisu proračunom planirale trošenje kumuliranog viška namjenskih prihoda, dijelom i zbog nedovoljne pripreme i izrade investicijskih projekata koji se mogu financirati navedenim приходima.

Pojedini proračuni nisu sveobuhvatni, jer ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika, kao ni rashode koji se njima financiraju, niti su podaci o ostvarenju i trošenju vlastitih i namjenskih prihoda sadržani u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Lokalne jedinice donosile su upute za proračunske korisnike kojima su, između ostalog, propisale metodologiju izrade financijskih planova proračunskih korisnika, način i rokove izvještavanja o utrošenim proračunskim sredstvima i poslovanju proračunskih korisnika, ali nisu provjeravale primjenu navedenih uputa i izvršenje obveza proračunskih korisnika, jer financijski planovi te tromjesečna i godišnja financijska izvješća pojedinih proračunskih korisnika nisu dostavljana na propisanim obrascima, financijski planovi ne sadrže manjak prihoda iz prethodnih razdoblja ili nije sastavljen prijedlog pokrića gubitka poslovanja.

Prema Zakonu o proračunu, uz proračun se donosi plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja lokalnih jedinica povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekata. Neke lokalne jedinice donijele su plan razvojnih programa za jednu proračunsku godinu, a ne za trogodišnje razdoblje, a neke nisu planovima utvrdile ciljeve i prioritete razvoja ni pokazatelje rezultata za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekata. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna kojima su izmijenjeni iznosi planiranih sredstava za pojedine projekte, nisu donesene izmjene i dopune plana razvojnih programa. Polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna pojedinih lokalnih jedinica ne sadrže izvještaje o provedbi plana razvojnih programa ili su izvještaji sastavljeni, ali ne sadrže podatke o ostvarenju nekih planiranih ulaganja. Navedeno upućuje na činjenicu da lokalne jedinice procesu strateškog planiranja pristupaju formalno, a ne u cilju uspostavljanja učinkovitog sustava upravljanja investicijama i projektima.

Neke lokalne jedinice u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja, prihode i primitke te rashode i izdatke nisu iskazale prema izvorima financiranja. Izvori financiranja lokalnih jedinica su opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja. S obzirom na to da pojedine izvore financiranja čine prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu, Državni ured za reviziju predložio je u okviru izvora financiranja utvrditi podizvore prema namjenama pojedinih prihoda.

Državni ured za reviziju je lokalnim jedinicama, kod kojih su uočene nepravilnosti i propusti u procesima planiranja i izvršavanja proračuna, naložio postupati u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

#### **- Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje**

Kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, lokalne jedinice su obvezne primjenjivati proračunsko računovodstvo prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, Ministarstvo financija okružnicama svake godine daje upute obveznicima u sustavu proračuna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja.

Nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja utvrđene su kod većine revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica, a odnose se na ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te sastavljanje financijskih izvještaja.

Veći broj nepravilnosti utvrđen je kod lokalnih jedinica s manjim brojem zaposlenih na financijskim i računovodstvenim poslovima te kod lokalnih jedinica koje su vođenje poslovnih knjiga povjerile knjigovodstvenim servisima.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je, između ostalog, organizacija knjigovodstva, poslovne knjige, načela iskazivanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine, obveza i vlastitih izvora, popis imovine i obveza i sadržaj računskog plana.

Prema navedenom Pravilniku, lokalne jedinice su, uz dnevnik i glavnu knjigu, obvezne ustrojiti i voditi pomoćne knjige. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije kojima se detaljnije razrađuju pojedine stavke glavne knjige koje su iskazane sintetički. Neke lokalne jedinice nisu ustrojile propisane pomoćne knjige, a glavne knjige ne osiguravaju potrebne podatke.



Navedeno se odnosi na analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, knjigu (dnevnik) blagajne, knjigu izlaznih računa te evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Nadalje, analitičke evidencije potraživanja i obveza ne sadrže propisane podatke ili se ne vode ažurno, zbog čega podaci nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi.

Kod nekih lokalnih jedinica koje su obavljale poslovanje gotovim novcem, blagajničko poslovanje nije uredno vođeno, jer nisu sastavljeni blagajnički izvještaji ili dokumentacija na temelju koje su obavljene isplate novčanih sredstava iz blagajne nije bila uredna i potpuna.

Određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu, odnosno točnost podataka u financijskim izvještajima. Također, pojedini rashodi evidentirani su na temelju knjigovodstvenih isprava koje nije ovjerio zakonski predstavnik ili iz kojih nije vidljiva vrsta pruženih usluga, te količina i vrijeme kada su usluge obavljene. Kod evidentiranja nekih rashoda, umjesto načela nastanka događaja, primijenjeno je načelo novčanog tijeka, zbog čega nisu realno iskazane obveze i rashodi.

Poslovne promjene koje se odnose na pomoći primljene od institucija i tijela Europske unije i iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije za realizaciju programa i rashode u vezi realizacije programa nisu u poslovnim knjigama evidentirane u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Sredstva pomoći nisu priznavana u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa, nego u ukupnom iznosu primljenih sredstava.

Prema propisima o proračunskom računovodstvu, proračuni i proračunski korisnici koji su zaduženi za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi), u svojoj glavnoj knjizi vode potraživanja u ukupnom iznosu. Vrijednosno značajniji zajednički prihodi lokalnih jedinica su prihodi od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomenička renta i prihodi za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru. Neke lokalne jedinice u glavnoj knjizi ne iskazuju ukupna potraživanja za navedene prihode, nego samo dio koji pripada njima, zbog čega podaci o potraživanjima nisu točni.

Utvrđeno je da se ne pridaje dovoljno pozornosti evidentiranju ulaganja u izgradnju i nabavu dugotrajne imovine. U poslovnim knjigama pojedinih lokalnih jedinica, u okviru dugotrajne imovine u pripremi, iskazana je imovina čija je izgradnja i nabava završena u prethodnim godinama ili su ulaganja u dugotrajnu imovinu (čija gradnja ili nabava traje duže razdoblje) evidentirana na računima imovine u uporabi, iako izgradnja odnosno nabava imovine nije završena. U navedenim slučajevima Ured je naložio evidentiranje ulaganja u dugotrajnu imovinu prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te predložio normativno urediti postupak knjigovodstvenog evidentiranja završenih ulaganja na račune imovine u uporabu.

U 2018. i 2019., županijama su iz državnog proračuna doznačena sredstva za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u njihovom vlasništvu prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog materijala, a način evidentiranja utvrđen je okružnicama Ministarstva financija. Prema Okružnici Ministarstva financija za 2018., županije su trebale navedena sredstva iskazivati kao prihod samo u konsolidiranom financijskom izvještaju. Pojedine županije su primitak sredstava iskazale u okviru pomoći, a prijenos sredstava zdravstvenim ustanovama u okviru rashoda, zbog čega su prihodi i rashodi u njihovim financijskim izvještajima iskazani u većim iznosima.

Prema Okružnici Ministarstva financija za 2019., županije su primljena sredstva za iste namjene u 2019. trebale iskazati kao prihod, a prijenos sredstava zdravstvenim ustanovama u okviru rashoda. Zbog nedosljednosti u propisivanju načina evidentiranja spomenutih sredstava, podaci iskazani u financijskim izvještajima županija kroz duže vremensko razdoblje nisu usporedivi.

Kao i prethodnih godina, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom. Sve lokalne jedinice obuhvaćene revizijom, obavile su popis imovina i obveza, ali popis nije obavljen na propisani način. Kod nekih lokalnih jedinica popis imovine i obveza nije bio sveobuhvatan, jer dio imovine ili obveza nije bio popisano. Za imovinu u pripremi nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti, nije predviđen rok završetka radova ili predložen drukčiji način rješavanja. Također, kod nekih lokalnih jedinica, popis je obavljen formalno, prepisivanjem podataka iz glavne knjige. Pojedine lokalne jedinice nisu popis imovine i obveza obavile do roka koji je propisan za dostavu financijskih izvještaja (15. veljače tekuće, za prethodnu godinu), zbog čega ni rezultati popisa nisu obuhvaćeni u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018.

Pojedine lokalne jedinice nisu provele obveznu korekciju rezultata poslovanja. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rezultat poslovanja se utvrđuje za tri aktivnosti: prihode poslovanja, prihode od nefinancijske imovine i prihode od financijske imovine. Obvezna korekcija rezultata poslovanja predstavlja usklađenje ostvarenih prihoda i korištenje tih sredstava među navedenim aktivnostima, u cilju točnog iskazivanja rezultata poslovanja prema izvorima financiranja. Iako neprovođenje korekcije rezultata ne utječe na rezultat poslovanja, nego na strukturu rezultata po aktivnostima, potrebno je postupiti prema odredbama navedenog Pravilnika, kako bi rezultati za navedene aktivnosti bili realno iskazani.

Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na točnost i realnost financijskih izvještaja. Oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te rokovi njihova podnošenja i objave propisani su Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Osnovna svrha financijskih izvještaja je dati točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna. Lokalne jedinice obvezne su financijske izvještaje objaviti na svojim mrežnim stranicama. Također, financijske izvještaje lokalnih jedinica na svojim mrežnim stranicama objavljuje Ministarstvo financija te su i na taj način dostupni javnosti.

Lokalne jedinice su u pravilu financijske izvještaje predale nadležnim institucijama u propisanom roku. Međutim, pojedine su nekoliko mjeseci nakon propisanog roka dostavljale jedne ili više izmjena financijskih izvještaja. Financijski izvještaji su mijenjani u dijelu koji se odnosi na iznos rashoda za proračunske korisnike. Rashodi za proračunske korisnike se prema propisima iskazuju u financijskim izvještajima lokalnih jedinica prema novčanom načelu odnosno iskazuju se rashodi za koje su obveze podmirene do konca godine. Iskazivanje rashoda za proračunske korisnike prema nastanku događaja utjecalo je na točnost podataka u konsolidiranim financijskim izvještajima lokalnih jedinica i njihovih proračunskih korisnika. Lokalne jedinice trebaju pravodobno provoditi kontrole i provjere evidentiranih poslovnih događaja te uskladiti podatke s proračunskim korisnicima, kako bi financijski izvještaji pružali točne podatke i kako bi se izbjegle potrebe za izmjenama financijskih izvještaja.

Nadalje, uočeno je da podaci o vrijednosti imovine, potraživanja, obveza i rezultatu poslovanja u financijskim izvještajima nekih lokalnih jedinica nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U slučajevima kada se u poslovnim knjigama potraživanja i obveze ne vode po dospelosti, podaci o dospjelim potraživanjima i obvezama, koji su obvezni analitički podaci u Bilanci, nisu pouzdani. Osim toga, u financijskim izvještajima nekih lokalnih jedinica, u okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazani podaci o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku.

Nepravilnosti se odnose i na sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje, koje nisu cjelovite, jer ne sadrže podatke o sudskim sporovima te obrazloženja znatnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu.

Lokalnim jedinicama kod kojih su uočene nepravilnosti i propusti u računovodstvenom poslovanju i sastavljanju financijskih izvještaja, Državni ured za reviziju dao je naloge i preporuke u vezi vođenja poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih događaja i obavljanja popisa imovine i obveza, u cilju iskazivanja točnih i potpunih podataka u financijskim izvještajima.

#### - **Prihodi i potraživanja**

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela lokalnih jedinica odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti, za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, odgovoran je čelnik lokalne jedinice.

Ukupni prihodi i primici revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica ostvareni su u iznosu 18.435.738.568,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza, koji čine 57,2 % ukupnih prihoda i primitaka, a u okviru ovih prihoda iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina te županijskih, gradskih i općinskih poreza. Većina lokalnih jedinica je poslove utvrđivanja i naplate županijskih, gradskih i općinskih poreza (u cijelosti ili djelomično) povjerala Poreznoj upravi.

Koncem 2018. ukupna potraživanja lokalnih jedinica iskazana su u iznosu 2.969.490.052,00 kn i manja su za 1.695.680.322,00 kn ili 36,3 % u odnosu na stanje početkom godine, između ostalog, i zbog evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja zbog kašnjenja u naplati ili pokretanja stečajnog odnosno likvidacijskog postupka nad dužnicima. Način obračuna ispravka vrijednosti potraživanja propisan je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjuje od 2018. Pojedine lokalne jedinice koje nisu obračunale ispravak vrijednosti potraživanja, opravdavaju to neadekvatnim informacijskim sustavima za vođenje evidencija potraživanja.

Gradovi i općine ostvaruju značajne prihode od poreza na promet nekretnina. Obračun i naplata ovog poreza je u nadležnosti Porezne uprave, koja je gradovima i općinama dostavljala podatke o stanju potraživanja, ali bez podataka o dospelosti, te su gradovi i općine u financijskim izvještajima različito iskazivali dospelost i ispravak vrijednosti navedenih potraživanja. Dio gradova i općina u financijskim izvještajima nije iskazao potraživanja za porez na promet nekretnina. Od 2020. Porezna uprava dostavlja lokalnim jedinicama potrebne podatke o dospelosti poreza na promet nekretnina te županijskih, gradskih i općinskih poreza, što je preduvjet za realno iskazivanje podataka o potraživanjima za navedene prihode.

Koncem 2018. dospjela potraživanja lokalnih jedinica iskazana su u iznosu 2.579.029.737,00 kn i čine 86,9 % ukupno iskazanih potraživanja. Pojedine lokalne jedinice ne pridaju dovoljno pozornosti naplati potraživanja. Za dospjela potraživanja dužnicima su u pravilu upućivane opomene, a mjere naplate nisu poduzimane ili mjerama naplate nisu obuhvaćene pojedine vrste potraživanja. Iako upućivanjem opomena lokalne jedinice naplate dio potraživanja, opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Za naplatu pojedinih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane pravodobno.

Neke lokalne jedinice kod kojih su utvrđeni propusti u naplati potraživanja nisu donijele procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja, a neke donesene procedure nisu u potpunosti primjenjivale. Lokalne jedinice u kojima naplatu potraživanja obavlja više upravnih odjela ili je naplata povjerena trgovačkim društvima, nisu uredile način objedinjavanja podataka o potraživanjima i njihovoj dospjelosti te izvještavanje o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate.

Preduvjet za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja je vođenje evidencije prema rokovima dospijeca, što je i obveza prema propisima o proračunskom računovodstvu. Neke lokalne jedinice nisu ustrojile evidenciju, neke evidencije su netočne, a neke evidencije ne sadrže podatke o rokovima dospijeca potraživanja.

Lokalne jedinice ostvaruju prihode od davanja u zakup i na korištenje poslovnih prostora. Utvrđeno je da neke lokalne jedinice nisu uskladile unutarnje akte o zakupu odnosno davanju na korištenje poslovnih prostora s propisima, u dijelu koji se odnosi na način i postupak davanja u zakup i korištenje poslovnih prostora udrugama i političkim strankama te su poslovni prostori dani na korištenje i u zakup bez provedenog javnog poziva, odnosno natječaja, ili bez obveze plaćanja zakupnine, a u pojedinim slučajevima i troškova korištenja prostora. Nadalje, za neke ugovore o zakupu koji su istekli, s prijašnjim zakupcima nisu pravodobno zaključeni novi ugovori o zakupu te su poslovne prostore bez zaključenih ugovora nastavljali koristiti prijašnji zakupci i do 300 dana nakon isteka ugovora. Istekom ugovora o zakupu, za poslovne prostore za koje nije zaključen novi ugovor o zakupu, lokalna jedinica je trebala stupiti u posjed poslovnih prostora te za navedene prostore raspisati javni natječaj za davanje u zakup.

Utvrđeno je da neke lokalne jedinice nisu prikupljale prihode od grobnih naknada i od spomeničke rente koje im pripadaju u skladu s propisima, iako su to trebale učiniti prema odlukama svojih predstavničkih tijela.

Nepравilnosti su utvrđene i kod korištenja prihoda koji imaju propisanu namjenu. Najčešće se to odnosi na prihode od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, spomeničke rente te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Uočeno je da lokalne jedinice ne pridaju dovoljnu pozornost praćenju korištenja namjenskih prihoda, jer, između ostalog, nisu planirale proračunom ni projekcijama proračuna utrošak neutrošenih sredstava iz prethodnih godina.

Nadalje, nisu donosile programe kojima bi se utvrdila namjena tih prihoda ili donesenim programima nisu planirale utrošak ukupno planiranih prihoda tekuće godine te nisu sastavljale izvješća o korištenju sredstava ili izvješća nisu dostavljale nadležnim ministarstvima, iako je obveza donošenja programa i izvješćivanja o njihovom korištenju utvrđena propisima.

## - Rashodi i obveze

Proračunska sredstva koriste se za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela lokalnih jedinica te drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika u visini raspoloživih sredstava utvrđenih proračunom. Kako bi se postigli očekivani rezultati, potrebno je raspoloživa sredstva koristiti u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Rashodi za zaposlene revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica iznose 1.425.425.027,00 kn i odnose se na bruto plaće, doprinose na plaću i druge rashode za zaposlene (prigodne darove, nagrade, potpore i otpremnine).

Način obračuna i isplate plaće i naknade zakonskih predstavnika lokalnih jedinica i njihovih zamjenika, plaće službenika i namještenika te proračunska ograničenja plaća u lokalnim jedinicama, propisani su odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Prema spomenutom Zakonu, masa sredstava za plaće ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od pomoći i donacija, prihode od sufinanciranja građana te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Kod pojedinih lokalnih jedinica, masa sredstava za plaće bila je veća i do 120,0 % od propisane. U pravilu, to se odnosi na lokalne jedinice koje su u 2017. imale znatan udjel prihoda od pomoći u ukupnim prihodima poslovanja, ili imaju ustrojen vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti (plaće zaposlenih u vlastitom pogonu uračunavaju se u masu sredstava za plaće). Pojedine lokalne jedinice su u očitovanjima navele da je u 2019. masa sredstava za plaće u okviru propisanog iznosa, jer su znatno povećani porezni prihodi zbog promjene načina financiranja lokalnih jedinica.

U djelokrugu općina i gradova je, između ostalog, obavljanje komunalnih djelatnosti te održavanje i gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Način obavljanja i financiranja komunalnih djelatnosti do kolovoza 2018. bili su propisani odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15). U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s oblicima i načinom obavljanja komunalnih djelatnosti te obveznim elementima programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture. Obavljanje komunalnih djelatnosti može se organizirati na više načina. Može ih obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno, javna ustanova ili služba - vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno na temelju ugovora o povjeravanju poslova.

Kada se obavljanje komunalnih djelatnosti povjerava pravnim ili fizičkim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti sklapa gradonačelnik odnosno općinski načelnik. Postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi. Obveza jedinica lokalne samouprave je uskladiti akte o osnivanju, statute i druge opće akte s odredbama novog Zakona o komunalnom gospodarstvu u roku šest mjeseci od stupanja Zakona na snagu.

Nepravilnosti u području komunalnog gospodarstva najčešće se odnose na izravno povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama, bez provedenih propisanih postupaka (javnih natječaja ili prikupljanja ponuda).

S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti te vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, vrsta i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, nisu ugovoreni.

U nekim slučajevima, kada su lokalne jedinice obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti povjerile trgovačkim društvima u njihovom vlasništvu, društva su ispostavljala račune mjesečno, a specifikacije obavljenih poslova održavanja nisu sastavljene.

Lokalne jedinice su donijele programe održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, ali pojedini programi nisu cjeloviti, jer ne sadrže podatke o opisu, opsegu (količini) poslova održavanja i gradnje i izvorima financiranja. Na taj način predstavnička tijela odlučuju o ukupnoj vrijednosti po pojedinim vrstama poslova održavanja i gradnje, ali ne i o količini poslova i lokaciji obavljanja poslova te o izvorima financiranja. Neke lokalne jedinice su u gradnju komunalne infrastrukture utrošile znatno manje sredstava od planiranih programima gradnje, između ostalog i zbog nepoduzimanja dostatnih aktivnosti na realizaciji ulaganja. Državni ured za reviziju predložio je pravodobno poduzimati aktivnosti na realizaciji planiranih ulaganja prema programima gradnje komunalne infrastrukture, kako bi se realizirali projekti za koje su osigurana sredstva u proračunu.

Vrijednosno znatniji rashodi ostvareni u iznosu 1.354.794.255,00 kn odnose se na rashode za tekuće i kapitalne donacije. U okviru ovih rashoda, evidentiraju se i tekuće donacije udrugama za financiranje određenih programa i projekata u području kulture, sporta, socijalne skrbi, zdravstva, tehničke kulture i drugim područjima od interesa za lokalnu jedinicu. Kriteriji, mjerila i postupci koje treba primjenjivati pri financiranju odnosno ugovaranju programa od interesa za opće dobro, propisani su odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provede udruge (Narodne novine 26/15). Financiranje programa i projekata provodi se na temelju javnog natječaja, a izravno se mogu dodjeljivati sredstva udrugama samo u opravdanim i iznimnim slučajevima. Nepravilnosti su uočene kod manjeg broja općina koje svojim aktima nisu propisale uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, za odabir programa odnosno projekata nisu provodile javne natječaje ili s korisnicima sredstava nisu zaključile ugovore.

Većina županija prati i podržava projekte od regionalnog značaja te sredstvima iz županijskog proračuna sudjeluje u razvoju gradova i općina na svom području. U pravilu su za dodjelu sredstava iz županijskih proračuna provedeni javni pozivi te su utvrđena mjerila i kriteriji za dodjelu sredstava. Županijama koje su gradovima i općinama odobravale sredstva samo na temelju njihovih zahtjeva, predloženo je, radi transparentnosti i jednake mogućnosti sudjelovanja svih korisnika sredstava u traženju pomoći, provesti javni poziv te utvrditi uvjete, mjerila i kriterije za ostvarivanje sredstava iz županijskog proračuna.

Prema Zakonu o sustavu obrane od tuče (Narodne novine 53/01 i 55/07) i provedbenim propisima, 12 županija i Grad Zagreb obvezni su plaćati Državnom hidrometeorološkom zavodu naknadu za obranu od tuče. Naknada je određena u visini do 1,0 % sredstava proračuna županija na branjenom području, a za Grad Zagreb 0,1 % proračuna za tekuću godinu. S obzirom na to da nisu jasno utvrđeni elementi za obračun naknade (osnovica i postotak izdvajanja), lokalne jedinice su koristile kod obračuna različite osnovice i postotak izdvajanja. Za 2018. lokalne jedinice koje su obvezne plaćati spomenutu naknadu iskazale su ukupne rashode za naknadu za obranu od tuče u iznosu 2.821.584,00 kn (županije u pojedinačnim iznosima od 10.000,00 kn do 1.000.000,00 kn te Grad Zagreb 250.000,00 kn), a dvije županije nisu obračunale ni uplatile naknadu za obranu od tuče. Međutim, lokalne jedinice i kroz subvencije i potpore u poljoprivredi sufinanciraju mjere za obranu od tuče kroz poticaje za premije osiguranja poljoprivredne proizvodnje te za postavljanje sustava zaštite trajnih nasada.

Pojedine lokalne jedinice su iz sredstava proračunske zalihe financirale aktivnosti udruga, fizičkih osoba te trgovačkih društava u vezi sportskih aktivnosti, vatrogastva, organiziranja manifestacija, socijalnih i drugih potreba, za koje su rashodi bili predvidivi te ih je bilo moguće proračunom planirati. Prema odredbi članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe koriste se za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća te za druge nepredviđene rashode tijekom godine.

Ukupne obveze lokalnih jedinica koncem 2018. iznose 5.330.562.966,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 586.051.794,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.126.284.449,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 219.390.020,00 kn ili 7,5 %. Lokalne jedinice su se dugoročno zaduživale, između ostalog, i za provedbu projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije (dio financiraju lokalne jedinice). Uz navedene obveze, neke lokalne jedinice u svom proračunu osiguravaju sredstva za otplatu kredita ustanova i trgovačkih društava u vlasništvu s osnova njihovog zaduživanja kod poslovnih banaka, a obveze su iskazale u okviru izvanbilančnih zapisa.

Zbog poteškoća s likvidnošću, neke lokalne jedinice su za podmirivanje dospjelih obveza s dobavljačima zaključivale nagodbe o načinu podmirivanju obveza. Pojedine su za podmirivanje obveza kontinuirano koristile kratkoročne kredite koje nisu vraćale u ugovorenom roku, nego su višekratno produžavani rokovi povrata. Zakonom o proračunu propisano je da se lokalna jedinica može kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprogramiranja ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Stanje kratkoročnog zaduživanja koncem 2018. iskazano je u iznosu 77.770.122,00 kn.

Ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.148.433.276,00 kn, iskazalo je 26 lokalnih jedinica (od čega Grad Zagreb 628.950.239,00 kn i Grad Rijeka 248.690.076,00 kn). Lokalnim jedinicama koje su iskazale znatne manjkove prihoda i primitaka i nepodmirene dospjele obveze, Državni ured za reviziju predložio je donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda i primitaka koji treba sadržavati opis mjera, način i rokove provedbe te odgovorne osobe. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

## - **Javna nabava**

Lokalne jedinice obvezne su u postupcima nabave primjenjivati Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17) i druge provedbene propise koji uređuju područje javne nabave.

Pri nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn, obvezne su provesti postupke javne nabave na jedan od načina propisanih Zakonom o javnoj nabavi, a način nabave do navedenih vrijednosti (jednostavna nabava) urediti unutarnjim aktom, kojeg su obvezne objaviti na svojim mrežnim stranicama.

Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, lokalne jedinice obvezne su donijeti plan nabave za proračunsku godinu u roku 30 dana od donošenja proračuna i ažurirati ga prema potrebi. Promjene u izmjenama plana moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. U planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a predmet nabave određuje se na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Zakonom o javnoj nabavi propisana je obveza praćenja izvršenja ugovora ustrojavanjem registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i putem statističkog izvješća o javnoj nabavi, kojeg naručitelji trebaju do konca ožujka za prethodnu godinu dostaviti tijelu mjerodavnom za sustav javne nabave, generiranjem podataka u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, vrijednost nabave revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica, na koju se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi iznosila je 6.971.637.645,00 kn, a vrijednost jednostavne nabave 698.607.114,00 kn.

Sve revizijom obuhvaćene lokalne jedinice donijele su plan nabave, ali pojedini planovi te izmjene i dopune planova nabave nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Pojedini planovi nabave nisu bili realni pokazatelji potreba lokalnih jedinica za nabavom, jer nisu sadržavali podatke o nekim predmetima nabave koji su tijekom godine nabavljeni, a sadržavali su podatke o predmetima nabave za koje postupci nabave nisu provedeni, odnosno predmetima koji ne podliježu nabavi ili postupke nabave provode drugi naručitelji. Pojedini planovi nisu cjeloviti, jer ne sadrže neke obvezne elemente, a kod opisa predmeta nabave korišteni su nazivi iz računskog plana proračuna, zbog čega predmeti nabave nisu bili jasni i nedvojbni.

Lokalne jedinice (osim jedne) ustrojile su registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ali ih pojedine nisu ažurirale u propisanom roku ili ne sadrže neke obvezne elemente. Također, dvije jedinice nisu sastavile statistička izvješća o javnoj nabavi ili statistička izvješća ne sadrže podatke o vrijednosti pojedinih ugovora ili vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga.

Nepravilnosti i propusti u vezi s nabavom utvrđeni su kod manjeg broja lokalnih jedinica. Za pojedine nabave roba, radova i usluga nisu poštivani načini nabave propisani unutaršnjim aktima, jer su u pravilu nabavljani izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti postupak prikupljanja ponuda ili objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama. Neke lokalne jedinice su robu i usluge pojedinačne vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radove veće od 500.000,00 kn, nabavljale izravnim ugovaranjem ili jednostavnom nabavom, a trebale su provesti postupke javne nabave.

Na mrežnim stranicama nekih jedinica nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Lokalnim jedinicama kod kojih su utvrđene nepravilnosti i propusti u području nabave, Državni ured za reviziju naložio je postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

#### - **Imovina i druge nepravilnosti**

Imovina revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica je koncem 2018. iskazana u vrijednosti 76.237.335.448,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 60.652.160.877,00 kn ili 79,6 %, a na financijsku imovinu 15.585.174.571,00 kn ili 20,4 %. Lokalne jedinice trebaju imovinom upravljati i raspolagati pažnjom dobrog gospodara.



Neke lokalne jedinice nemaju cjelovite podatke o imovini, što je osnovni preduvjet za učinkovito upravljanje imovinom. U poslovnim knjigama nije evidentirana pojedina dugotrajna imovina koju koriste i koja bi trebala biti u vlasništvu lokalnih jedinica (zemljište, groblja i mrtvačnice, imovina stečana podjelom s drugom lokalnom jedinicom), jer nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi ili nisu pribavljeni podaci o vrijednosti.

Državni ured za reviziju upućivao je na Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, iz 2013. i 2018., koju je donijelo Ministarstvo financija. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja (u iznimnim slučajevima kada je imovina u postupku otuđenja ili zamjene) te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, ni moguće procjenjivati.

U poslovnim knjigama nekih gradova i općina evidentirana je vrijednost komunalnih vodnih građevina. Prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Općine i gradovi bili su dužni do svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za prijenos donosi predstavničko tijelo, a provodi ih gradonačelnik odnosno općinski načelnik. Neke jedinice lokalne samouprave nisu prenijele komunalne vodne građevine u vlasništvo javnih isporučitelja vodne usluge, jer nisu donijele potrebne akte ili nisu postigle sporazum s javnim isporučiteljem vodnih usluga. U pravilu se radi o jedinicama lokalne samouprave koje imaju neznatan udio u temeljnom kapitalu javnog isporučitelja vodnih usluga. Državni ured za reviziju skrenuo je pozornost da su u srpnju 2019. stupili na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), prema kojima su jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbama prijašnjeg Zakona o vodama, dužne prenijeti komunalne vodne građevine društvu preuzimatelju u roku 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju je trebala donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

Utvrđene nepravilnosti u poslovanju lokalnih jedinica ukazuju da sustav unutarnjih kontrola nije zadovoljavajući, odnosno da poslovni procesi nisu u cijelosti definirani unutarnjim aktima, odlukama i uputama. Svrha sustava unutarnjih kontrola je, između ostalog, poboljšanje upravljanja radi obavljanja poslovanja na pravilan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađivanje poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarivanje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Pojedine lokalne jedinice nisu donijele neke procedure (proceduru stvaranja ugovornih obveza, preuzimanje obveza po investicijskim projektima isključivo ako su predviđene proračunom i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta, procedure naplate prihoda i zaprimanja računa), a pojedine se donesenih procedura nisu pridržavale.

Jedna od važnih čimbenika sustava unutarnjih kontrola je unutarnja revizija. Od 75 lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, 45 (20 županija i 25 gradova) je obvezno uspostaviti unutarnju reviziju. Prema Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), većina navedenih lokalnih jedinica treba ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju s najmanje tri unutarnja revizora. Osim jedne županije (koja u očitovanju navodi da je provodila javne natječaje za unutarnjeg revizora na koje nisu pristigle ponude), lokalne jedinice imaju jednog, dva ili tri unutarnja revizora te Grad Zagreb deset unutarnjih revizora.

Većina lokalnih jedinica ima manje od propisanog broja unutarnjih revizora. S obzirom na to da je opseg poslova unutarnje revizije znatno proširen, jer je obvezna obavljati poslove revizije i u proračunskim korisnicima i trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu lokalnih jedinica, potrebno je poduzeti mjere kako bi unutarnja revizija svojim aktivnostima pridonijela jačanju sustava kontrola, a time i zakonitom i učinkovitim korištenju proračunskih sredstava.

U tablici u nastavku navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema lokalnim jedinicama.

Tablica broj 5

**Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale  
na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema lokalnim jedinicama**

Redni broj	Lokalna jedinica	Planiranje i izvršenje proračuna	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi i obveze	Javna nabava	Imovina i druge nepravilnosti
	1	2	3	4	5	6	7
Županija:							
1.	Bjelovarsko-bilogorska		X	X	X		
2.	Brodsko-posavska				X		
3.	Krapinsko-zagorska		X				
4.	Ličko-senjska		X		X		
5.	Međimurska		X				
6.	Sisačko-moslavačka		X	X	X	X	
7.	Varaždinska		X				
8.	Vukovarsko-srijemska	X	X		X		
Grad:							
9.	Biograd na Moru	X	X		X		
10.	Čakovec		X				
11.	Dubrovnik		X				
12.	Kaštela			X			
13.	Kutjevo	X	X	X	X	X	
14.	Rijeka		X	X	X		X
15.	Samobor		X	X		X	X
16.	Sisak			X	X		
17.	Split		X	X			X
18.	Varaždin		X				
19.	Velika Gorica		X	X			
20.	Vinkovci			X			
21.	Virovitica		X			X	X
22.	Zagreb		X	X	X		
Općina:							
23.	Bogdanovci		X	X	X	X	
24.	Desinić			X	X	X	
25.	Dežanovac		X	X	X	X	
26.	Donji Andrijevići		X		X	X	
27.	Đulovac		X	X	X	X	
28.	Ferdinandovac	X	X		X	X	
29.	Gornji Bogičevci	X	X		X		
30.	Gradec	X	X	X	X		
31.	Gradište		X				
32.	Hlebine		X				
33.	Ivankovo		X				
34.	Jakšić				X	X	
35.	Kapela	X	X	X	X	X	
36.	Karlobag	X	X	X		X	
37.	Nova Bukovica	X	X	X	X	X	
38.	Slivno		X	X	X	X	
39.	Sveta Marija		X	X		X	
40.	Sveti Petar Orehovec		X				
41.	Štefanje				X		
42.	Štitar		X	X			
43.	Trnava		X	X	X		X
44.	Vir		X	X	X	X	
45.	Viškovci		X	X	X		

## **PROVEDBA NALOGA I PREPORUKA**

S ciljem povećanja odgovornosti subjekata revizije za izvršenje naloga i preporuka, Državni ured za reviziju prati aktivnosti koje poduzima subjekt revizije u vezi s provedbom naloga i preporuka koji su dani u prošlim revizijama.

U izvješću o obavljenoj reviziji lokalnih jedinica, u okviru Provedbe naloga i preporuka, navode se podaci o nalogima i preporukama iz prošle revizije i njihov status, koji može biti: provedeno, nije provedeno, djelomično provedeno, u postupku provedbe i nije primjenjivo.

Lokalnim jedinicama je u prošlim revizijama dano 610 naloga i preporuka. Financijskom revizijom za 2018., utvrđeno je da je 365 ili 59,8 % naloga i preporuka provedeno, 127 ili 20,8 % nije provedeno, djelomično je provedeno ili je u postupku provedbe 97 ili 15,9 % naloga i preporuka, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo 21 ili 3,5 % naloga i preporuka. Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, prema lokalnim jedinicama daju se u Prilogu 4.

Većina naloga i preporuka po kojima lokalne jedinice nisu postupile odnose se na računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja i rashode u dijelu komunalnih djelatnosti. Lokalne jedinice su i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama, koje nisu u cijelosti provedene.

## ZAKLJUČAK

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje 75 lokalnih jedinica za 2018. Prihodi i primici revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica iznose 18.435.738.568,00 kn, a rashodi i izdaci 18.407.613.227,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u gotovo svim lokalnim jedinicama su prihodi od poreza, koji su ostvareni u iznosu 10.546.589.820,00 kn. Znatna proračunska sredstva u iznosu 5.841.502.720,00 kn utrošena su za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, u okviru kojih su iskazani prijenosi sredstava proračunskim korisnicima lokalnih jedinica za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.309.313.943,00 kn. Sredstva u iznosu 3.825.828.825,00 kn utrošena su za materijalne rashode, a 2.450.893.090,00 kn za nabavu nefinancijske imovine.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza, javne nabave, imovine te druge nepravilnosti. Za utvrđene nepravilnosti i propuste, lokalnim jedinicama dano je 508 naloga i 99 preporuka. Većina naloga i preporuka dana je za nepravilnosti i propuste u računovodstvenom poslovanju i financijskom izvještavanju, u području rashoda te prihoda i potraživanja.

Lokalnim jedinicama obuhvaćenim revizijom u prošlim je revizijama dano 610 naloga i preporuka. Iako je 59,8 % naloga i preporuka iz prošlih revizija provedeno, dio nepravilnosti je ponovljen i u 2018. Uz navedeno, revizijom za 2018. utvrđene su i nepravilnosti koje se odnose na primjenu novih, odnosno izmjenu postojećih zakona i provedbenih propisa u područjima računovodstvenog poslovanja i ostvarivanja rashoda.

Nadalje, na pojavu nepravilnosti i propusta u nekim lokalnim jedinicama utječe i manji broj zaposlenika, naročito na računovodstvenim poslovima, a u nekima nedovoljna koordinacija upravnih odjela. Također, postojeći sustavi unutarnjih kontrola nisu učinkoviti, te je potrebno više pozornosti posvetiti unaprjeđenju unutarnjih kontrola, čime bi se povećala vjerojatnost da će podaci u financijskim izvještajima biti točni, a sredstva korištena racionalno i učinkovito. U tome važnu ulogu ima unutarnja revizija, te je potrebno poduzeti mjere kako bi svojim aktivnostima pridonijela jačanju sustava kontrola.

## POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA

stranica

Tablica broj 1	Ostvareni prihodi i primici za 2017. i 2018. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, prema vrstama	3
Tablica broj 2	Ostvareni rashodi i izdaci za 2017. i 2018. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, prema vrstama	7
Tablica broj 3	Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.	10
Tablica broj 4	Izražena mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama	14
Tablica broj 5	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema lokalnim jedinicama	28
Grafički prikaz broj 1	Struktura prihoda i primitaka za 2018. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom	4
Grafički prikaz broj 2	Struktura prihoda i primitaka za 2018. za županije, Grad Zagreb te gradove i općine	5
Grafički prikaz broj 3	Struktura rashoda i izdataka za 2018. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom	7
Grafički prikaz broj 4	Struktura rashoda i izdataka za 2018. za županije, Grad Zagreb te gradove i općine	8
Grafički prikaz broj 5	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja županija, gradova i općina	13

## Prilog 1

## Prihodi i primici lokalnih jedinica za 2017. i 2018.

u kn

Redni broj	Lokalna jedinica	Prihodi i primici		
		2017.	2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
Županija:				
1.	Bjelovarsko-bilogorska	114.842.853,00	151.085.403,00	131,6
2.	Brodsko-posavska	162.145.001,00	166.913.734,00	102,9
3.	Dubrovačko-neretvanska	182.135.068,00	161.210.690,00	88,5
4.	Istarska	292.088.961,00	307.927.970,00	105,4
5.	Karlovačka	145.450.081,00	141.561.556,00	97,3
6.	Koprivničko-križevačka	147.790.338,00	138.898.854,00	94,0
7.	Krapinsko-zagorska	159.979.089,00	178.014.405,00	111,3
8.	Ličko-senjska	130.533.355,00	131.886.168,00	101,0
9.	Međimurska	143.198.196,00	168.742.275,00	117,8
10.	Osječko-baranjska	284.405.907,00	335.256.888,00	117,9
11.	Požeško-slavonska	114.134.209,00	97.470.435,00	85,4
12.	Primorsko-goranska	321.705.347,00	357.977.313,00	111,3
13.	Sisačko-moslavačka	224.723.984,00	195.470.436,00	87,0
14.	Splitsko-dalmatinska	462.778.359,00	466.005.474,00	100,7
15.	Šibensko-kninska	134.333.016,00	126.977.978,00	94,5
16.	Varaždinska	212.620.522,00	204.252.108,00	96,1
17.	Virovitičko-podravaska	114.277.876,00	146.444.303,00	128,1
18.	Vukovarsko-srijemska	211.086.515,00	240.991.023,00	114,2
19.	Zadarska	229.908.796,00	199.682.742,00	86,9
20.	Zagrebačka	311.090.992,00	309.285.362,00	99,4
Ukupno Županije (1. - 20.)		4.099.228.465,00	4.226.055.117,00	103,1
Grad:				
21.	Biograd na Moru	38.714.004,00	53.590.571,00	138,4
22.	Bjelovar	115.754.968,00	132.272.944,00	114,3
23.	Čakovec	119.165.497,00	114.624.057,00	96,2
24.	Dubrovnik	401.770.154,00	511.299.314,00	127,3
25.	Gospić	55.121.408,00	62.361.663,00	113,1
26.	Karlovac	208.919.982,00	207.811.149,00	99,5
27.	Kaštela	104.957.442,00	136.478.796,00	130,0
28.	Klanjec	6.149.679,00	8.913.187,00	144,9
29.	Koprivnica	141.169.610,00	154.212.275,00	109,2
30.	Krapina	33.576.810,00	37.650.504,00	112,1
31.	Kutjevo	10.292.104,00	17.394.252,00	169,0
32.	Osijek	411.621.410,00	440.902.823,00	107,1
33.	Pazin	51.444.558,00	56.967.089,00	110,7
34.	Požega	85.251.271,00	92.398.910,00	108,4
35.	Prelog	31.481.077,00	34.829.478,00	110,6
36.	Pula - Pola	367.522.161,00	310.645.053,00	84,5
37.	Rijeka	671.666.935,00	753.720.674,00	112,2
38.	Samobor	178.874.643,00	194.996.437,00	109,0
39.	Sisak	211.301.239,00	187.868.383,00	88,9
40.	Slavonski Brod	159.919.951,00	192.639.354,00	120,5

Redni broj	Lokalna jedinica	Prihodi i primici		
		2017.	2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
41.	Split	840.386.835,00	832.515.631,00	99,1
42.	Šibenik	182.720.320,00	196.017.356,00	107,3
43.	Varaždin	221.592.035,00	258.731.730,00	116,8
44.	Velika Gorica	356.434.354,00	298.644.665,00	83,8
45.	Vinkovci	91.239.822,00	112.795.840,00	123,6
46.	Virovitica	68.914.706,00	161.576.916,00	234,5
47.	Vukovar	153.889.072,00	171.094.469,00	111,2
48.	Zadar	370.494.524,00	380.088.502,00	102,6
49.	Zagreb	6.940.332.803,00	7.846.130.721,00	113,1
Ukupno Gradovi (21. - 49.)		12.630.679.374,00	13.959.172.743,00	110,5
Općina:				
50.	Bogdanovci	4.464.816,00	7.776.099,00	174,2
51.	Desinić	5.866.073,00	10.637.865,00	181,3
52.	Dežanovac	4.510.570,00	6.891.011,00	152,8
53.	Donji Andrijevci	6.677.227,00	8.575.541,00	128,4
54.	Đulovac	7.281.997,00	11.315.356,00	155,4
55.	Ferdinandovac	3.326.935,00	5.680.471,00	170,7
56.	Gornja Vrba	4.671.976,00	6.877.077,00	147,2
57.	Gornji Bogičevci	3.953.068,00	5.566.680,00	140,8
58.	Gradec	6.607.891,00	7.835.358,00	118,6
59.	Gradište	5.021.425,00	6.447.381,00	128,4
60.	Hlebine	3.329.876,00	3.967.964,00	119,2
61.	Ivankovo	15.147.444,00	22.534.269,00	148,8
62.	Jakšić	7.982.148,00	9.810.353,00	122,9
63.	Kapela	6.191.952,00	9.412.680,00	152,0
64.	Karlobag	13.690.807,00	11.247.407,00	82,2
65.	Netretić	5.362.181,00	6.777.219,00	126,4
66.	Nova Bukovica	5.623.626,00	4.894.378,00	87,0
67.	Slivno	9.979.285,00	10.400.312,00	104,2
68.	Sveta Marija	3.878.984,00	6.455.559,00	166,4
69.	Sveti Petar Orehovec	6.582.551,00	10.207.852,00	155,1
70.	Štefanje	4.468.688,00	5.735.002,00	128,3
71.	Štitar	2.721.634,00	6.662.232,00	244,8
72.	Trnava	3.211.119,00	6.481.346,00	201,8
73.	Vir	46.064.861,00	43.615.058,00	94,7
74.	Viškovci	3.871.929,00	6.912.456,00	178,5
75.	Vuka	5.606.740,00	7.793.782,00	139,0
Ukupno Općine (50. - 75.)		196.095.803,00	250.510.708,00	127,7
<b>SVEUKUPNO (1. - 75.)</b>		<b>16.926.003.642,00</b>	<b>18.435.738.568,00</b>	<b>108,9</b>



## Prilog 2

## Rashodi i izdaci lokalnih jedinica za 2017. i 2018.

u kn

Redni broj	Lokalna jedinica	Rashodi i izdaci		
		2017.	2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
Županija:				
1.	Bjelovarsko-bilogorska	110.167.926,00	141.677.160,00	128,6
2.	Brodsko-posavska	170.067.519,00	155.805.565,00	91,6
3.	Dubrovačko-neretvanska	174.851.710,00	155.184.269,00	88,8
4.	Istarska	296.101.097,00	306.536.125,00	103,5
5.	Karlovačka	136.217.573,00	132.705.787,00	97,4
6.	Koprivničko-križevačka	151.221.617,00	135.186.822,00	89,4
7.	Krapinsko-zagorska	153.010.682,00	173.614.245,00	113,5
8.	Ličko-senjska	129.952.096,00	126.321.984,00	97,2
9.	Međimurska	136.175.518,00	173.423.728,00	127,4
10.	Osječko-baranjska	306.466.616,00	359.605.331,00	117,3
11.	Požeško-slavonska	112.323.464,00	93.461.826,00	83,2
12.	Primorsko-goranska	315.503.388,00	361.098.353,00	114,5
13.	Sisačko-moslavačka	218.365.848,00	218.303.378,00	100,0
14.	Splitsko-dalmatinska	449.386.594,00	478.284.578,00	106,4
15.	Šibensko-kninska	143.312.813,00	121.133.684,00	84,5
16.	Varaždinska	214.551.902,00	202.134.228,00	94,2
17.	Virovitičko-podravaska	110.739.512,00	143.664.433,00	129,7
18.	Vukovarsko-srijemska	211.954.698,00	214.738.070,00	101,3
19.	Zadarska	206.066.537,00	218.355.058,00	106,0
20.	Zagrebačka	295.627.896,00	328.594.344,00	111,2
Ukupno Županije (1. - 21.)		4.042.065.006,00	4.239.828.968,00	104,9
Grad:				
21.	Biograd na Moru	44.272.518,00	53.240.398,00	120,3
22.	Bjelovar	117.012.975,00	132.374.071,00	113,1
23.	Čakovec	114.247.842,00	119.365.893,00	104,5
24.	Dubrovnik	378.789.243,00	503.096.174,00	132,8
25.	Gospić	56.311.733,00	61.896.257,00	109,9
26.	Karlovac	220.281.165,00	207.863.705,00	94,4
27.	Kaštel	113.226.412,00	117.683.731,00	103,9
28.	Klanjec	6.309.006,00	12.950.377,00	205,3
29.	Koprivnica	147.136.052,00	146.122.018,00	99,3
30.	Krapina	36.633.064,00	36.130.594,00	98,6
31.	Kutjevo	10.617.122,00	14.305.780,00	134,7
32.	Osijek	400.136.923,00	436.898.493,00	109,2
33.	Pazin	53.882.434,00	56.961.970,00	105,7
34.	Požega	82.456.925,00	96.377.766,00	116,9
35.	Prelog	32.570.184,00	39.943.839,00	122,6
36.	Pula - Pola	337.466.788,00	313.780.510,00	93,0
37.	Rijeka	692.211.516,00	734.839.793,00	106,2
38.	Samobor	183.224.687,00	194.839.333,00	106,3
39.	Sisak	219.945.469,00	181.759.910,00	82,6
40.	Slavonski Brod	155.513.163,00	159.666.986,00	102,7

Redni broj	Lokalna jedinica	Rashodi i izdaci		
		2017.	2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
41.	Split	737.499.683,00	836.587.782,00	113,4
42.	Šibenik	184.471.142,00	186.614.443,00	101,2
43.	Varaždin	200.245.887,00	256.237.919,00	128,0
44.	Velika Gorica	355.009.345,00	311.742.557,00	87,8
45.	Vinkovci	94.529.449,00	117.232.931,00	124,0
46.	Virovitica	72.658.017,00	157.930.926,00	217,4
47.	Vukovar	131.646.682,00	178.053.156,00	135,3
48.	Zadar	365.879.043,00	362.972.245,00	99,2
49.	Zagreb	7.325.309.652,00	7.897.065.148,00	107,8
Ukupno Gradovi (21. - 49.)		12.869.494.121,00	13.924.534.705,00	108,2
Općina:				
50.	Bogdanovci	4.149.472,00	7.894.632,00	190,3
51.	Desinić	6.242.355,00	11.092.265,00	177,7
52.	Dežanovac	4.422.500,00	4.631.997,00	104,7
53.	Donji Andrijevci	6.929.753,00	7.869.796,00	113,6
54.	Đulovac	7.766.740,00	11.677.611,00	150,4
55.	Ferdinandovac	2.692.717,00	5.154.631,00	191,4
56.	Gornja Vrba	4.029.844,00	7.232.079,00	179,5
57.	Gornji Bogičevci	3.600.189,00	4.976.556,00	138,2
58.	Gradec	7.177.761,00	6.682.789,00	93,1
59.	Gradište	4.589.260,00	6.419.606,00	139,9
60.	Hlebine	3.250.203,00	3.089.067,00	95,0
61.	Ivankovo	18.698.189,00	22.763.012,00	121,7
62.	Jakšić	6.019.029,00	9.049.371,00	150,3
63.	Kapela	5.580.831,00	9.129.094,00	163,6
64.	Karlobag	10.467.335,00	12.925.850,00	123,5
65.	Netretić	4.518.118,00	7.177.051,00	158,9
66.	Nova Bukovica	4.899.625,00	4.572.131,00	93,3
67.	Slivno	6.922.730,00	13.408.221,00	193,7
68.	Sveta Marija	3.493.931,00	4.948.513,00	141,6
69.	Sveti Petar Orehovec	5.960.145,00	6.249.280,00	104,9
70.	Štefanje	4.264.398,00	4.775.556,00	112,0
71.	Štitar	2.056.760,00	5.655.952,00	275,0
72.	Trnava	3.683.666,00	4.324.259,00	117,4
73.	Vir	75.633.497,00	47.902.783,00	63,3
74.	Viškovci	4.027.838,00	5.896.962,00	146,4
75.	Vuka	5.110.117,00	7.750.490,00	151,7
Ukupno Općine (50. - 75)		216.187.003,00	243.249.554,00	112,5
<b>SVEUKUPNO (1. - 75.)</b>		<b>17.127.746.130,00</b>	<b>18.407.613.227,00</b>	<b>107,5</b>

## Prilog 3

## Financijski rezultati lokalnih jedinica za 2018.

u kn

Redni broj	Lokalna jedinica	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Višak/ Manjak	Kumulativni višak/manjak
	1	2	3	4	5
<b>Županija:</b>					
1.	Bjelovarsko-bilogorska	151.085.403,00	141.677.160,00	9.408.243,00	10.018.011,00
2.	Brodsko-posavska	166.913.734,00	155.805.565,00	11.108.169,00	-865.655,00
3.	Dubrovačko-neretvanska	161.210.690,00	155.184.269,00	6.026.421,00	36.570.368,00
4.	Istarska	307.927.970,00	306.536.125,00	1.391.845,00	13.866.138,00
5.	Karlovačka	141.561.556,00	132.705.787,00	8.855.769,00	26.545.835,00
6.	Koprivničko-križevačka	138.898.854,00	135.186.822,00	3.712.032,00	-7.262.133,00
7.	Krapinsko-zagorska	178.014.405,00	173.614.245,00	4.400.160,00	7.901.889,00
8.	Ličko-senjska	131.886.168,00	126.321.984,00	5.564.184,00	2.251.467,00
9.	Međimurska	168.742.275,00	173.423.728,00	-4.681.453,00	-14.428.866,00
10.	Osječko-baranjska	335.256.888,00	359.605.331,00	-24.348.443,00	49.116.759,00
11.	Požeško-slavonska	97.470.435,00	93.461.826,00	4.008.609,00	3.686.402,00
12.	Primorsko-goranska	357.977.313,00	361.098.353,00	-3.121.040,00	19.757.913,00
13.	Sisačko-moslavačka	195.470.436,00	218.303.378,00	-22.832.942,00	-43.682.688,00
14.	Splitsko-dalmatinska	466.005.474,00	478.284.578,00	-12.279.104,00	54.093.715,00
15.	Šibensko-kninska	126.977.978,00	121.133.684,00	5.844.294,00	19.900.729,00
16.	Varaždinska	204.252.108,00	202.134.228,00	2.117.880,00	-9.031.378,00
17.	Virovitičko-podravska	146.444.303,00	143.664.433,00	2.779.870,00	-5.155.835,00
18.	Vukovarsko-srijemska	240.991.023,00	214.738.070,00	26.252.953,00	28.291.776,00
19.	Zadarska	199.682.742,00	218.355.058,00	-18.672.316,00	8.190.470,00
20.	Zagrebačka	309.285.362,00	328.594.344,00	-19.308.982,00	18.641.063,00
Ukupno Županije (1. - 20.)		4.226.055.117,00	4.239.828.968,00	-13.773.851,00	218.405.980,00
<b>Grad:</b>					
21.	Biograd na Moru	53.590.571,00	53.240.398,00	350.173,00	-17.872.077,00
22.	Bjelovar	132.272.944,00	132.374.071,00	-101.127,00	30.041,00
23.	Čakovec	114.624.057,00	119.365.893,00	-4.741.836,00	-8.500.027,00
24.	Dubrovnik	511.299.314,00	503.096.174,00	8.203.140,00	34.306.673,00
25.	Gospić	62.361.663,00	61.896.257,00	465.406,00	-3.966.125,00
26.	Karlovac	207.811.149,00	207.863.705,00	-52.556,00	7.284.618,00
27.	Kaštela	136.478.796,00	117.683.731,00	18.795.065,00	22.070.901,00
28.	Klanjec	8.913.187,00	12.950.377,00	-4.037.190,00	-4.386.724,00
29.	Koprivnica	154.212.275,00	146.122.018,00	8.090.257,00	-17.667.385,00
30.	Krapina	37.650.504,00	36.130.594,00	1.519.910,00	3.321.925,00
31.	Kutjevo	17.394.252,00	14.305.780,00	3.088.472,00	2.346.986,00
32.	Osijek	440.902.823,00	436.898.493,00	4.004.330,00	3.692.543,00
33.	Pazin	56.967.089,00	56.961.970,00	5.119,00	-6.854.779,00
34.	Požega	92.398.910,00	96.377.766,00	-3.978.856,00	-1.370.665,00
35.	Prelog	34.829.478,00	39.943.839,00	-5.114.361,00	-7.051.867,00
36.	Pula - Pola	310.645.053,00	313.780.510,00	-3.135.457,00	43.448.453,00
37.	Rijeka	753.720.674,00	734.839.793,00	18.880.881,00	-248.690.076,00
38.	Samobor	194.996.437,00	194.839.333,00	157.104,00	-6.357.149,00
39.	Sisak	187.868.383,00	181.759.910,00	6.108.473,00	-2.747.416,00
40.	Slavonski Brod	192.639.354,00	159.666.986,00	32.972.368,00	43.407.764,00
41.	Split	832.515.631,00	836.587.782,00	-4.072.151,00	25.126.374,00
42.	Šibenik	196.017.356,00	186.614.443,00	9.402.913,00	-33.025.978,00
43.	Varaždin	258.731.730,00	256.237.919,00	2.493.811,00	21.396.056,00
44.	Velika Gorica	298.644.665,00	311.742.557,00	-13.097.892,00	-5.394.990,00
45.	Vinkovci	112.795.840,00	117.232.931,00	-4.437.091,00	-9.935.829,00
46.	Virovitica	161.576.916,00	157.930.926,00	3.645.990,00	-2.315.279,00
47.	Vukovar	171.094.469,00	178.053.156,00	-6.958.687,00	42.125.241,00
48.	Zadar	380.088.502,00	362.972.245,00	17.116.257,00	-59.949.583,00
49.	Zagreb	7.846.130.721,00	7.897.065.148,00	-50.934.427,00	-628.950.239,00
Ukupno Gradovi (21. - 49.)		13.959.172.743,00	13.924.534.705,00	34.638.038,00	-816.478.613,00

Redni broj	Lokalna jedinica	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Višak/ Manjak	Kumulativni višak/manjak
	1	2	3	4	5
Općina:					
50.	Bogdanovci	7.776.099,00	7.894.632,00	-118.533,00	-396.733,00
51.	Desinić	10.637.865,00	11.092.265,00	-454.400,00	-584.461,00
52.	Dežanovac	6.891.011,00	4.631.997,00	2.259.014,00	2.299.157,00
53.	Donji Andrijevići	8.575.541,00	7.869.796,00	705.745,00	1.294.837,00
54.	Đulovac	11.315.356,00	11.677.611,00	-362.255,00	182.855,00
55.	Ferdinandovac	5.680.471,00	5.154.631,00	525.840,00	1.293.715,00
56.	Gornja Vrba	6.877.077,00	7.232.079,00	-355.002,00	2.339.924,00
57.	Gornji Bogičevci	5.566.680,00	4.976.556,00	590.124,00	1.739.960,00
58.	Gradec	7.835.358,00	6.682.789,00	1.152.569,00	994.589,00
59.	Gradište	6.447.381,00	6.419.606,00	27.775,00	181.542,00
60.	Hlebine	3.967.964,00	3.089.067,00	878.897,00	1.206.958,00
61.	Ivankovo	22.534.269,00	22.763.012,00	-228.743,00	855.619,00
62.	Jakšić	9.810.353,00	9.049.371,00	760.982,00	2.223.653,00
63.	Kapela	9.412.680,00	9.129.094,00	283.586,00	-1.989.339,00
64.	Karlobag	11.247.407,00	12.925.850,00	-1.678.443,00	1.583.410,00
65.	Netretić	6.777.219,00	7.177.051,00	-399.832,00	868.309,00
66.	Nova Bukovica	4.894.378,00	4.572.131,00	322.247,00	206.362,00
67.	Slivno	10.400.312,00	13.408.221,00	-3.007.909,00	511.760,00
68.	Sveta Marija	6.455.559,00	4.948.513,00	1.507.046,00	1.854.134,00
69.	Sveti Petar Orehovec	10.207.852,00	6.249.280,00	3.958.572,00	4.327.434,00
70.	Štefanje	5.735.002,00	4.775.556,00	959.446,00	945.839,00
71.	Štitar	6.662.232,00	5.655.952,00	1.006.280,00	3.094.121,00
72.	Trnava	6.481.346,00	4.324.259,00	2.157.087,00	2.147.820,00
73.	Vir	43.615.058,00	47.902.783,00	-4.287.725,00	1.025.222,00
74.	Viškovci	6.912.456,00	5.896.962,00	1.015.494,00	1.508.209,00
75.	Vuka	7.793.782,00	7.750.490,00	43.292,00	1.196.547,00
Ukupno Općine (50. - 75.)		250.510.708,00	243.249.554,00	7.261.154,00	30.911.443,00
<b>SVEUKUPNO (1. - 75.)</b>		<b>18.435.738.568,00</b>	<b>18.407.613.227,00</b>	<b>28.125.341,00</b>	<b>-567.161.190,00</b>

## Prilog 4

## Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošloj reviziji

Redni broj	Lokalna jedinica	Broj naloga i preporuka iz prošlih revizija	Status naloga i preporuka				
			Provedeno	Nije provedeno	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7
Županija:							
1.	Bjelovarsko-bilogorska	6	4	1	0	1	0
2.	Brodsko-posavska	2	2	0	0	0	0
3.	Dubrovačko-neretvanska	4	2	1	0	1	0
4.	Istarska	4	1	1	2	0	0
5.	Karlovačka	0	0	0	0	0	0
6.	Koprivničko-križevačka	4	4	0	0	0	0
7.	Krapinsko-zagorska	2	1	0	0	0	1
8.	Ličko-senjska	11	6	4	0	1	0
9.	Međimurska	9	7	2	0	0	0
10.	Osječko-baranjska	0	0	0	0	0	0
11.	Požeško-slavonska	2	1	0	0	1	0
12.	Primorsko-goranska	5	5	0	0	0	0
13.	Sisačko-moslavačka	6	5	1	0	0	0
14.	Šplitsko-dalmatinska	7	4	0	2	1	0
15.	Šibensko-kninska	2	1	0	0	0	1
16.	Varaždinska županija	2	1	0	1	0	0
17.	Virovitičko-podravska	5	3	0	0	2	0
18.	Vukovarsko-srijemska	6	3	2	0	1	0
19.	Zadarska	2	1	1	0	0	0
20.	Zagrebačka	3	3	0	0	0	0
Ukupno Županije (1. - 20.)		82	54	13	5	8	2
Grad:							
21.	Biograd na Moru	11	9	1	1	0	0
22.	Bjelovar	5	4	0	0	1	0
23.	Čakovec	11	7	1	0	3	0
24.	Dubrovnik	5	4	0	0	1	0
25.	Gospić	7	6	1	0	0	0
26.	Karlovac	3	3	0	0	0	0
27.	Kaštela	19	13	3	1	1	1
28.	Klanjec	4	4	0	0	0	0
29.	Koprivnica	5	4	1	0	0	0
30.	Krapina	5	2	0	0	3	0
31.	Kutjevo	34	16	11	4	0	3
32.	Osijek	6	2	0	0	4	0
33.	Pazin	4	4	0	0	0	0
34.	Požega	5	5	0	0	0	0
35.	Prelog	7	5	0	0	2	0
36.	Pula - Pola	3	3	0	0	0	0
37.	Rijeka	43	20	9	6	6	2
38.	Samobor	0	0	0	0	0	0
39.	Sisak	8	6	1	1	0	0
40.	Slavonski Brod	3	2	0	0	1	0

Redni broj	Lokalna jedinica	Broj naloga i preporuka iz prošlih revizija	Status naloga i preporuka				
			Provedeno	Nije provedeno	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7
41.	Split	18	5	4	0	8	1
42.	Šibenik	10	7	0	1	1	1
43.	Varaždin	12	2	4	4	2	0
44.	Velika Gorica	1	0	0	0	0	1
45.	Vinkovci	4	2	0	0	2	0
46.	Virovitica	0	0	0	0	0	0
47.	Vukovar	6	3	1	0	2	0
48.	Zadar	4	1	0	0	3	0
49.	Zagreb	25	14	8	2	1	0
Ukupno Gradovi (21. - 49.)		268	153	45	20	41	9
Općina:							
50.	Bogdanovci	6	5	1	0	0	0
51.	Desinić	8	6	1	1	0	0
52.	Dežanovac	21	14	5	2	0	0
53.	Donji Andrijevci	27	13	11	1	0	2
54.	Đulovac	15	4	5	5	0	1
55.	Ferdinandovac	0	0	0	0	0	0
56.	Gornja Vrba	4	2	0	0	2	0
57.	Gornji Bogičevci	9	6	2	0	1	0
58.	Gradec	11	6	3	0	0	2
59.	Gradište	5	3	2	0	0	0
60.	Hlebine	3	1	1	0	0	1
61.	Ivankovo	6	6	0	0	0	0
62.	Jakšić	5	5	0	0	0	0
63.	Kapela	23	7	14	0	0	2
64.	Karlobag	17	10	4	0	2	1
65.	Netretić	6	6	0	0	0	0
66.	Nova Bukovica	22	12	6	4	0	0
67.	Slivno	15	11	1	3	0	0
68.	Sveta Marija	9	5	4	0	0	0
69.	Sveti Petar Orehovec	0	0	0	0	0	0
70.	Štefanje	2	2	0	0	0	0
71.	Štitar	3	3	0	0	0	0
72.	Trnava	14	8	5	0	1	0
73.	Vir	7	5	1	1	0	0
74.	Viškovci	14	11	3	0	0	0
75.	Vuka	8	7	0	0	0	1
Ukupno Općine (50. - 75.)		260	158	69	17	6	10
<b>SVEUKUPNO (1. - 75.)</b>		<b>610</b>	<b>365</b>	<b>127</b>	<b>42</b>	<b>55</b>	<b>21</b>