



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**Objedinjeno izvješće
o obavljenim
financijskim revizijama**

**lokalnih jedinica
za 2019.**

Zagreb, ožujak 2021.

SAŽETAK	i	
SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2	
PODACI IZ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	2	
Prihodi i primici	2	
Rashodi i izdaci	5	
Imovina te obveze i vlastiti izvori	7	
IZRAŽENA MIŠLJENJA	10	
NALAZ REVIZIJE	13	
PROVEDBA NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLIH REVIZIJA	25	
ZAKLJUČAK	26	
POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA	27	
Prilozi:		
Prilog 1	Prihodi i primici lokalnih jedinica za 2018. i 2019.	28
Prilog 2	Rashodi i izdaci lokalnih jedinica za 2018. i 2019.	30
Prilog 3	Financijski rezultati lokalnih jedinica za 2019.	32
Prilog 4	Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama	34

SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 63 lokalne jedinice, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019. Revizijom je obuhvaćeno devet gradova i 54 općine.

Ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica za 2019. iznose 1.033.680.016,00 kn, rashodi i izdaci 1.056.555.596,00 kn i manjak prihoda i primitaka 22.875.580,00 kn. U strukturi prihoda i primitaka, vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 486.974.983,00 kn ili 47,1 %, prihodi od pomoći u iznosu od 228.862.207,00 kn ili 22,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 157.460.400,00 kn ili 15,2 %. U strukturi rashoda i izdataka, vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 401.040.768,00 kn ili 38,0 % i materijalni rashodi u iznosu od 275.192.112,00 kn ili 26,0 %. Ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ za sljedeće razdoblje u iznosu od 88.576.948,00 kn iskazalo je 36 lokalnih jedinica, a ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 42.775.656,00 kn 27 lokalnih jedinica.

Vrijednost ukupne imovine koncem 2019. iskazana je u iznosu od 6.119.513.352,00 kn. Ukupne obveze lokalnih jedinica koncem 2019. iskazane su u iznosu od 189.635.516,00 kn, a ukupna potraživanja u iznosu od 171.282.323,00 kn.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 prošlih revizija.

Za svaku lokalnu jedinicu obuhvaćenu revizijom 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.

O financijskim izvještajima lokalnih jedinica izraženo je 18 bezuvjetnih i 45 uvjetnih mišljenja. O usklađenosti poslovanja izraženo je također 18 bezuvjetnih i 45 uvjetnih mišljenja.

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 sastavljeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika te rashode koji se njima financiraju. Pojedine lokalne jedinice nisu sastavile izvještaje o izvršenju proračuna ili oni ne sadrže neke obvezne elemente ili podaci u izvještajima nisu točni.
- U području računovodstvenog poslovanja nepravilnosti se odnose na ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja te obavljanje popisa imovine i obveza. Neke analitičke evidencije nisu ustrojene, ne sadrže pojedine propisane podatke ili nisu usklađene s podacima u glavnoj knjizi. Evidentiranje u poslovnim knjigama nije temeljeno na urednim i vjerodostojnim te prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, što upućuje na slabosti u sustavu kontrola i provjere ispravnosti knjigovodstvene dokumentacije. Određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Umjesto načela nastanka događaja, kod evidentiranja nekih rashoda primijenjeno je načelo novčanog tijeka, što je utjecalo na financijski rezultat i obveze. Popis imovine i obveza kod većine lokalnih jedinica nije obavljen na propisani način zbog čega osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, nije ostvarena. Za dospjela potraživanja s kašnjenjem u naplati preko godine dana lokalne jedinice nisu obavljale ispravak vrijednosti ili ispravak vrijednosti nije obavljen za sva potraživanja za koja je trebalo obaviti. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju imale su utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima.

- Lokalne jedinice ne pridaju dovoljno pozornosti naplati potraživanja jer se za dospjela potraživanja dužnicima u pravilu upućuju samo opomene. Neke lokalne jedinice osim upućivanja opomena poduzimaju i mjere prisilne naplate, ali ih ne primjenjuju sustavno na sva potraživanja. U pojedinim slučajevima komunalna naknada i komunalni doprinos nisu obračunani u skladu s propisima.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti izravno je povjeravano pravnim i fizičkim osobama, bez provedenog postupka javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja nisu ugovoreni. Neki programi održavanja i građenja 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 nije provedena kontrola namjenskog utroška sredstava. Proračunsku zalihu su pojedine lokalne jedinice planirale i koristile u iznosu većem od propisanog ograničenja ili su proračunsku zalihu koristile za rashode koji su bili predvidivi te ih je bilo moguće planirati proračunom.
- Većina lokalnih jedinica donijela je plan nabave, ali pojedini planovi te izmjene i dopune planova nabave nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pojedini planovi nisu cjeloviti jer ne sadrže podatke o nekim predmetima nabave koji su tijekom godine nabavljeni. Manji broj lokalnih jedinica nije za pojedine nabave proveo postupke javne nabave ili nije poštovao načine nabave propisane unutarnjim aktima. Pojedini registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani u propisanom roku ili ne sadrže neke predmete nabave i neke obvezne elemente. Na mrežnim stranicama pojedinih lokalnih 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.
- U poslovnim knjigama nije evidentirana pojedina dugotrajna imovina koja je u vlasništvu lokalne jedinice (poslovni prostori, stanovi, zemljišta) jer nisu riješeni imovinskopravni odnosi ili nisu pribavljeni podaci o vrijednosti. Pojedini poslovni prostori, stanovi i javne površine dani su u zakup odnosno najam, a pojedina zemljišta prodana su bez provedenog javnog natječaja. Pojedine lokalne jedinice ne raspolažu točnim brojem poslovnih prostora i stanova, što je osnovni preduvjet za njihovo učinkovito upravljanje.
- Unutarnje kontrole u lokalnim jedinicama nisu zadovoljavajuće jer poslovni procesi nisu u cijelosti definirani unutarnjim aktima, odlukama i uputama ili se nisu primjenjivali.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Državni ured za reviziju dao je 696 naloga i preporuka, 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: 041-01/21-02/34

URBROJ: 613-01-01-21-1

Zagreb, 5. ožujka 2021.

**OBJEDINJENO IZVJEŠĆE
O OBAVLJENIM FINACIJSKIM REVIZIJAMA
LOKALNIH JEDINICA ZA 2019.**

Na području Republike Hrvatske ustrojeno je 576 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice), 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, 98/19 i 144/20).

Revizija lokalnih jedinica obavlja se prema godišnjem programu i planu rada Državnog ureda za reviziju, koji donosi glavni državni revizor na temelju kriterija utvrđenih Zakonom o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19).

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 63 lokalne jedinice, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 20. siječnja 2020. do 5. ožujka 2021.

SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Financijskom revizijom za 2019. obuhvaćene su 63 lokalne jedinice (devet gradova i 54 općine).

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 u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim 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 prošlih revizija.

PODACI IZ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Lokalne jedinice bile su obvezne kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja za 2019. 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 i 3/18) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

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.

Financijske izvještaje lokalne jedinice predaju 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 od 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 2019. ostvareni su u iznosu od 1.033.680.016,00 kn, što je 155.718.048,00 kn ili 17,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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 2018. i 2019. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, prema vrstama.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici za 2018. i 2019.
lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, prema vrstama

u kn

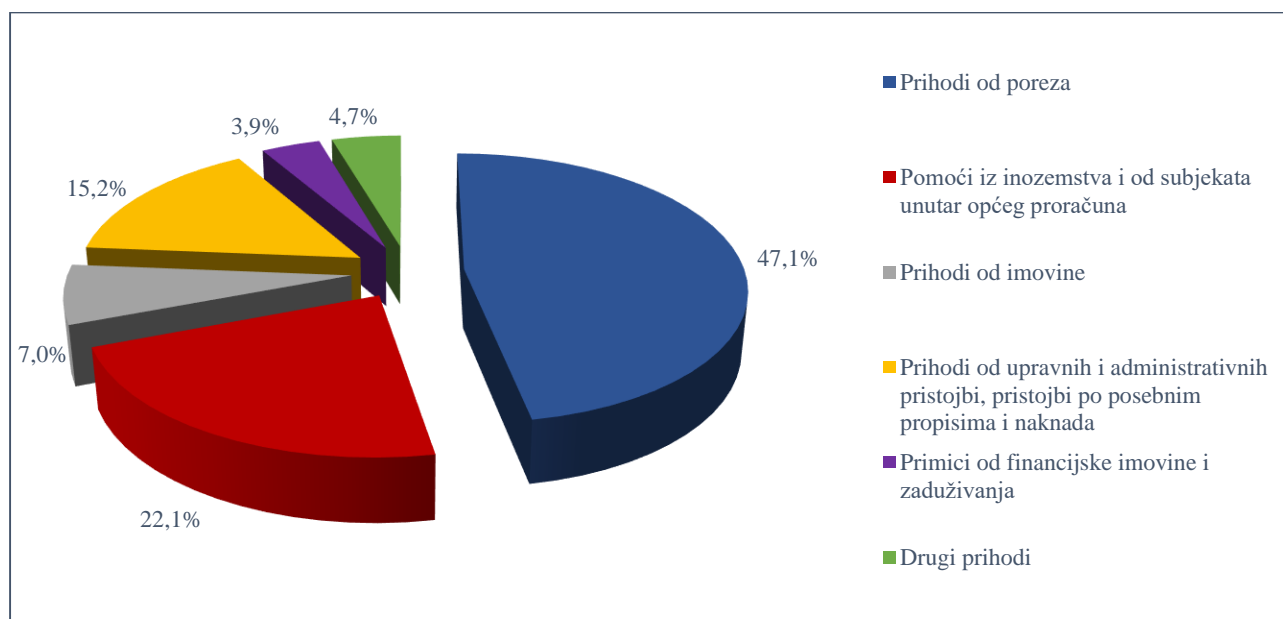
Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	447.143.231,00	486.974.983,00	108,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	171.875.348,00	228.862.207,00	133,2
3.	Prihodi od imovine	67.605.796,00	72.842.724,00	107,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	138.900.326,00	157.460.400,00	113,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.336.855,00	4.505.185,00	103,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.555.437,00	2.427.573,00	156,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	29.487.368,00	40.277.427,00	136,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	17.057.607,00	40.329.517,00	236,4
Ukupni prihodi i primici		877.961.968,00	1.033.680.016,00	117,7

U 2019. su, u odnosu na 2018., svi prihodi i primici ostvareni u većem iznosu. Znatno više ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 56.986.859,00 kn i prihodi od poreza za 39.831.752,00 kn. Ovi prihodi ujedno imaju i najznačajniji udio u strukturi ukupnih prihoda i primitaka lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom.

U grafičkom prikazu broj 1 daje se struktura prihoda i primitaka za 2019. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom.

Grafički prikaz broj 1

Struktura prihoda i primitaka za 2019. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom



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

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 486.974.983,00 kn. U okviru ovih prihoda iskazani su porez i prirez na dohodak u iznosu od 427.448.002,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 32.471.242,00 kn te gradski i općinski porezi u iznosu od 27.055.739,00 kn. Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2018., propisan je sustav fiskalnog izravnjanja u svrhu ublažavanja nejednakosti fiskalnih kapaciteta lokalnih jedinica, a sredstva fiskalnog izravnjanja lokalne jedinice evidentiraju u okviru prihoda od poreza na dohodak. Lokalne jedinice obuhvaćene revizijom su za 2019. ostvarile prihode od sredstava fiskalnog izravnjanja u iznosu od 206.281.094,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iskazani su u iznosu od 228.862.207,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na pomoći iz proračuna u iznosu od 167.183.999,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 33.445.697,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu od 18.854.973,00 kn.

Pomoći iz proračuna većinom se odnose na pomoći iz državnog i županijskih proračuna za realizaciju različitih projekata lokalnih jedinica iz područja komunalnog gospodarstva, školstva, kulture i socijalne politike. Pomoći od izvanproračunskih korisnika većinom se odnose na prihode od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje projekata lokalnih jedinica iz područja zaštite okoliša i energetske učinkovitosti te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja. 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. Prema podacima iz financijskih izvještaja, lokalne jedinice obuhvaćene revizijom su u 2019. iskazale prihode za programe i projekte koji se sufinanciraju sredstvima Europske unije u iznosu od 67.916.372,00 kn. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, ovi prihodi priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 72.842.724,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora i javnih površina, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za korištenje prostora elektrane te naknade za koncesije na pomorskom dobru i za obavljanje komunalnih djelatnosti i usluga.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 157.460.400,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u ovoj skupini ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 78.789.877,00 kn, a značajni su i prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 33.206.684,00 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 lokalne jedinice odlukama predstavničkih tijela u okviru zakonom propisanih granica.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 40.277.427,00 kn ostvareni su prodajom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te zemljišta, stambenih, poslovnih i drugih građevinskih objekata u vlasništvu lokalnih jedinica. Postupak prodaje nefinancijske imovine uređen je raznim propisima, ovisno o vrsti imovine koja je predmet prodaje. 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.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 40.329.517,00 kn, a vrijednosno značajniji su primici od zaduživanja. Prema propisima, lokalne jedinice smiju se 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. U 2019. lokalne jedinice su se dugoročno zadužile za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, izgradnju i energetska obnovu dječjih vrtića i drugih građevinskih objekata, sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada i izgradnju reciklažnih dvorišta. Kratkoročnim kreditima su lokalne jedinice, između ostalog, podmirivale obveze vezane uz realizaciju projekata za koje Europska unija refundira sredstva na temelju plaćenih prihvatljivih rashoda.

Rashodi i izdaci

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, ukupni rashodi i izdaci za 2019. ostvareni su u iznosu od 1.056.555.596,00 kn, što je 225.824.227,00 kn ili 27,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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 2018. i 2019. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, prema vrstama, a u grafičkom prikazu broj 2 struktura rashoda i izdataka za 2019.

Tablica broj 2

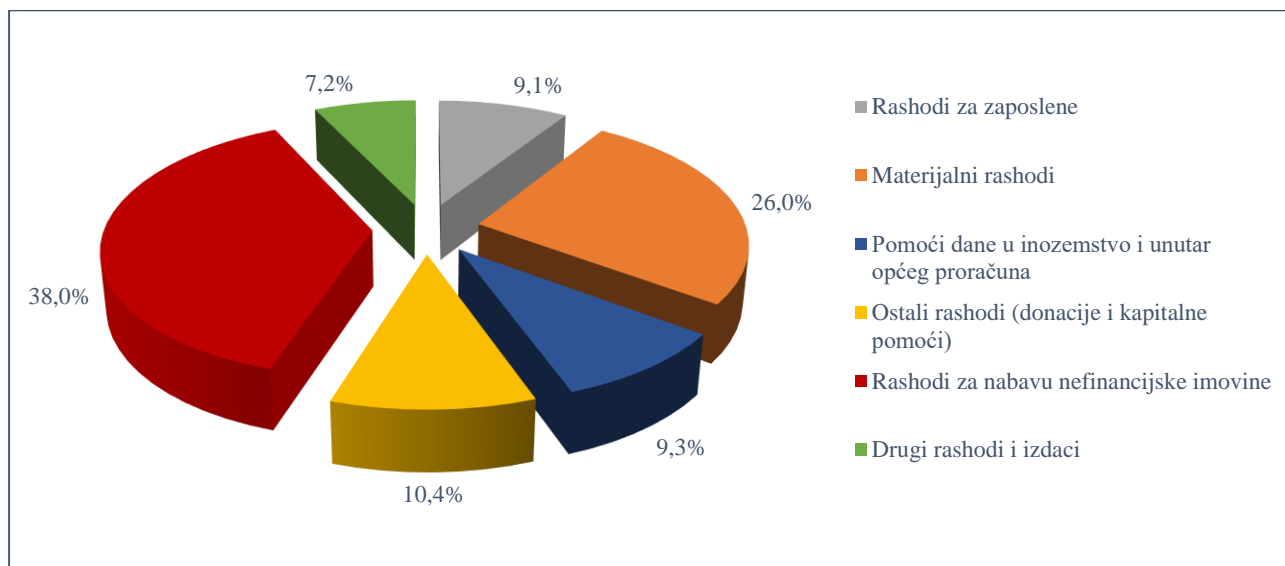
Ostvareni rashodi i izdaci za 2018. i 2019. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, prema vrstama

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	94.077.555,00	95.987.020,00	102,0
2.	Materijalni rashodi	241.262.184,00	275.192.112,00	114,1
3.	Financijski rashodi	7.087.936,00	6.540.347,00	92,3
4.	Subvencije	13.962.459,00	11.912.008,00	85,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	82.776.293,00	98.748.617,00	119,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	34.954.431,00	35.998.433,00	103,0
7.	Ostali rashodi	95.274.376,00	110.203.181,00	115,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	248.305.338,00	401.040.768,00	161,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	13.030.797,00	20.933.110,00	160,6
Ukupni rashodi i izdaci		830.731.369,00	1.056.555.596,00	127,2
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		877.961.968,00	1.033.680.016,00	117,7
	Višak prihoda i primitaka	71.331.423,00	37.706.797,00	52,9
	Manjak prihoda i primitaka	24.100.824,00	60.582.377,00	251,4

Grafički prikaz broj 2

**Struktura rashoda i izdataka za 2019.
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.

Svi rashodi, izuzev financijskih rashoda i subvencija, ostvareni su u većim iznosima u odnosu na prethodnu godinu, a znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, i to za 152.735.430,00 kn ili 61,5 %. Ovi rashodi ujedno imaju i najveći udio u strukturi ukupnih rashoda i izdataka (38,0 %). Znatni udjel u strukturi rashoda i izdataka lokalnih jedinica imaju i materijalni rashodi (26,0 %).

U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za brutoplaće, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene (naknade, nagrade i otpremnine). Koncem 2019. lokalne jedinice imale su 539 zaposlenika na neodređeno i određeno vrijeme. Rashodi za zaposlene većine lokalnih jedinica veći su u odnosu na ostvarene prethodne godine, i to dijelom zbog većeg broja zaposlenika na javnim radovima i na realizaciji različitih projekata. U ovoj skupini rashoda iskazani su i rashodi za brutoplaće općinskih načelnika i gradonačelnika (52) te zamjenika (32) koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 275.192.112,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 191.556.651,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 39.427.137,00 kn te ostale materijalne rashode u iznosu od 44.208.324,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu od 122.985.157,00 kn, u okviru kojih su značajniji rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 38.777.393,00 kn, održavanje javne rasvjete i utrošena električna energija u iznosu od 27.447.479,00 kn te održavanje javnih površina i održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 27.404.222,00 kn. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za naknade za rad općinskih načelnika i gradonačelnika (jedanaest) te zamjenika (38) koji dužnost na koju su izabrani obavljaju volonterski.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 98.748.617,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima lokalnih jedinica za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 82.190.129,00 kn.

Nadalje, lokalne jedinice su u ovoj skupini rashoda iskazale pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (osnovnim i srednjim školama i dječjim vrtićima) te županijskim upravama za ceste i drugim lokalnim jedinicama za sufinanciranje zajedničkih projekata u ukupnom iznosu od 13.385.600,00 kn.

U okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, koji su ostvareni u iznosu od 35.998.433,00 kn, iskazane su, između ostalog, stipendije učenicima i studentima, naknade za sufinanciranje prijevoza učenika i studenata, subvencije smještaja djece u jaslice i vrtiće te pomoći obiteljima i kućanstvima (pomoći i potpore obiteljima za novorođenu djecu i obiteljima s troje i više djece kao poticajne mjere demografske obnove, troškove stanovanja i naknade za ogrjev i druge pomoći prema socijalnim programima).

Ostali rashodi u iznosu od 110.203.181,00 kn odnose se na tekuće i kapitalne donacije u iznosu od 85.861.914,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 20.513.282,00 kn te kazne, penale i naknade štete u iznosu od 3.827.985,00 kn. Tekuće i kapitalne donacije su prijenosi sredstava, koje se koriste za financiranje programa javnih potreba iz područja sporta, kulture, tehničke kulture 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 od 401.040.768,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta i drugih objekata komunalne infrastrukture, dječjih vrtića, izgradnju i energetska obnova vatrogasnih i društvenih domova, sportskih objekata te sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada i izgradnju reciklažnih dvorišta. Radovi su u značajnim iznosima financirani sredstvima pomoći iz Europske unije.

Od ukupno 63 lokalne jedinice, višak prihoda i primitaka za 2019. iskazalo je 25 lokalnih jedinica u iznosu od 37.706.797,00 kn, a manjak prihoda i primitaka 38 lokalnih jedinica u iznosu od 60.582.377,00 kn te ukupni manjak prihoda i primitaka iznosi 22.875.580,00 kn. Ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ za sljedeće razdoblje u iznosu od 88.576.948,00 kn iskazalo je 36 lokalnih jedinica, a ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 42.775.656,00 kn iskazalo je 27 lokalnih jedinica. Podaci o financijskom rezultatu za 2019., 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 razlika između imovine i obveza.

U financijskim izvještajima lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na 31. prosinca 2019. iskazana je u iznosu od 6.119.513.352,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

**Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.**

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.099.123.562,00	5.475.316.336,00	133,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.923.344.942,00	3.032.214.134,00	157,7
1.2.	Građevinski objekti	1.792.748.516,00	1.977.773.805,00	110,3
1.3.	Postrojenja i oprema	33.792.097,00	43.689.711,00	129,3
1.4.	Prijevozna sredstva	9.417.244,00	10.881.779,00	115,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	231.590.322,00	296.779.563,00	128,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	108.230.441,00	113.977.344,00	105,3
2.	Financijska imovina	699.934.039,00	644.197.016,00	92,0
2.1.	Novčana sredstva	172.143.640,00	153.035.891,00	88,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	6.146.641,00	6.612.803,00	107,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	6.556.420,00	7.606.644,00	116,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	323.394.292,00	314.806.468,00	97,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	153.385.088,00	123.717.862,00	80,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	33.886.404,00	33.560.513,00	99,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.421.554,00	4.856.835,00	109,8
Ukupno imovina		4.799.057.601,00	6.119.513.352,00	127,5
3.	Obveze	161.552.644,00	190.283.210,00	117,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	69.756.188,00	67.134.695,00	96,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	41.865.643,00	49.497.393,00	118,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	48.871.988,00	73.003.428,00	149,4
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.058.825,00	647.694,00	61,2
4.	Vlastiti izvori	4.637.504.957,00	5.929.230.142,00	127,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.799.057.601,00	6.119.513.352,00	127,5
Izvanbilančni zapisi		158.049.623,00	216.821.457,00	137,2

U ukupnoj vrijednosti imovine koncem 2019. nefinancijska (dugotrajna) imovina sudjeluje s 89,5 %, a financijska s 10,5 %. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. iskazana je u iznosu od 5.475.316.336,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na zemljišta u vrijednosti od 3.032.214.134,00 kn i građevinske objekte u vrijednosti od 1.977.773.805,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost zemljišta koncem 2019. veća je za 1.108.869.192,00 kn ili 57,7 %. Vrijednosno značajnije povećanje iskazalo je nekoliko lokalnih jedinica zbog evidentiranja vrijednosti zemljišta koje do 2019. nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama ili evidentiranja vrijednosti zemljišta u državnom vlasništvu koje su stekle darovanjem.

Koncem 2019. ukupna potraživanja iznosila su 171.282.323,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 123.717.862,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 33.560.513,00 kn, za dane zajmove u iznosu od 7.606.644,00 kn te od zaposlenih i ostala potraživanja u iznosu od 6.397.304,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 28.476.731,00 kn ili 14,3 %, dijelom zbog evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja. Prema podacima iz financijskih izvještaja, dospjela potraživanja iznose 128.136.420,00 kn.

Obveze lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja) koncem 2019. iznosile su 189.635.516,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 73.003.428,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu od 67.134.695,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 49.497.393,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine, obveze su veće za 29.141.697,00 kn ili 18,2 %, na što je utjecalo povećanje obveza za kredite i zajmove te za nabavu nefinancijske imovine. Prema podacima iz financijskih izvještaja, dospjele obveze iznosile su 80.210.025,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 216.821.457,00 kn. U okviru izvanbilančnih zapisa, lokalne jedinice iskazale su dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza, potencijalne obveze po sudskim sporovima, vrijednost imovine za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi, vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje te suglasnosti dane za zaduživanje ustanovama kojima su lokalne jedinice osnivači i trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu lokalnih jedinica.

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.

O financijskim izvještajima lokalnih jedinica izraženo je 18 bezuvjetnih i 45 uvjetnih mišljenja. O usklađenosti poslovanja također je izraženo 18 bezuvjetnih i 45 uvjetnih mišljenja.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

Tablica broj 4

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama

Redni broj	Lokalna jedinica	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
Gradovi:			
1.	Benkovac	uvjetno	uvjetno
2.	Hrvatska Kostajnica	uvjetno	uvjetno
3.	Križevci	bezuovjetno	bezuovjetno
4.	Lepoglava	uvjetno	bezuovjetno
5.	Mali Lošinj	uvjetno	uvjetno
6.	Nin	uvjetno	uvjetno
7.	Obrovac	uvjetno	uvjetno
8.	Vis	uvjetno	uvjetno
9.	Zabok	bezuovjetno	bezuovjetno
Općine:			
10.	Andrijaševci	bezuovjetno	bezuovjetno
11.	Babina Greda	uvjetno	uvjetno
12.	Brestovac	uvjetno	bezuovjetno
13.	Brinje	uvjetno	bezuovjetno
14.	Cernik	uvjetno	uvjetno
15.	Crnac	uvjetno	bezuovjetno
16.	Čaglin	uvjetno	bezuovjetno
17.	Čepin	uvjetno	uvjetno
18.	Domašinec	bezuovjetno	uvjetno
19.	Donji Lapac	uvjetno	uvjetno
20.	Dugi Rat	uvjetno	uvjetno
21.	Dvor	bezuovjetno	uvjetno
22.	Ervenik	uvjetno	uvjetno
23.	Farkaševac	bezuovjetno	uvjetno
24.	Feričanci	uvjetno	uvjetno
25.	Gradac	uvjetno	uvjetno
26.	Gundinci	bezuovjetno	bezuovjetno

Redni broj	Lokalna jedinica	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
27.	Gunja	uvjetno	uvjetno
28.	Kaptol	bezuwjetno	uvjetno
29.	Kijevo	bezuwjetno	uvjetno
30.	Klana	uvjetno	uvjetno
31.	Koprivnički Bregi	uvjetno	uvjetno
32.	Kraljevec na Sutli	bezuwjetno	uvjetno
33.	Krvarsko	bezuwjetno	bezuwjetno
34.	Krnjak	bezuwjetno	bezuwjetno
35.	Kršan	uvjetno	uvjetno
36.	Lovinac	uvjetno	uvjetno
37.	Maruševac	uvjetno	bezuwjetno
38.	Mrkopalj	bezuwjetno	uvjetno
39.	Novigrad Podravski	uvjetno	bezuwjetno
40.	Orle	uvjetno	uvjetno
41.	Podgora	uvjetno	uvjetno
42.	Podturen	uvjetno	uvjetno
43.	Pojezerje	uvjetno	uvjetno
44.	Radoboj	uvjetno	bezuwjetno
45.	Raša	bezuwjetno	bezuwjetno
46.	Rugvica	uvjetno	uvjetno
47.	Satnica Đakovačka	uvjetno	uvjetno
48.	Severin	uvjetno	uvjetno
49.	Sibinj	uvjetno	uvjetno
50.	Sveti Martin na Muri	uvjetno	uvjetno
51.	Špišić Bukovica	uvjetno	uvjetno
52.	Trpanj	uvjetno	uvjetno
53.	Tučepi	uvjetno	uvjetno
54.	Unešić	uvjetno	uvjetno
55.	Veliki Bukovec	uvjetno	bezuwjetno
56.	Veliko Trojstvo	bezuwjetno	bezuwjetno
57.	Visoko	bezuwjetno	uvjetno
58.	Vođinci	bezuwjetno	bezuwjetno
59.	Vojnić	uvjetno	uvjetno
60.	Vrhovine	bezuwjetno	uvjetno
61.	Zažablje	uvjetno	uvjetno
62.	Zdenci	uvjetno	uvjetno
63.	Zrinski Topolovac	uvjetno	uvjetno

Grafički prikaz broj 3

Grafički prikaz broj 4

Struktura izraženih mišljenja

Za devet lokalnih jedinica izražena su bezuwjetna mišljenja i o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Za 36 lokalnih jedinica izražena su uvjetna mišljenja i o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Za 18 lokalnih jedinica izražena su različita mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja (ili bezuwjetno ili uvjetno).

NALAZ REVIZIJE

Za svaku lokalnu jedinicu obuhvaćenu revizijom sastavljeno je izvješće o obavljenoj 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 većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

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 619 naloga i 77 preporuka. Većina naloga i preporuka dana je za nepravilnosti i propuste u računovodstvenom poslovanju i financijskom izvještavanju, u području rashoda i obveza te prihoda i potraživanja.

Nalozu su dani ako lokalna jedinica nije postupila u skladu sa zakonima, drugim propisima ili unutarnjim aktima. Preporuke su dane u slučaju propusta koji se ne može izravno povezati s odredbom zakona, drugih propisa ili unutarnjeg akta, ali je procijenjeno da bi se provedbom preporuke postiglo unaprjeđenje u poslovanju lokalne jedinice.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti i propusti prema područjima u kojima su utvrđeni.

– Planiranje i izvršenje proračuna

Postupci planiranja, donošenja i izvršavanja proračuna lokalnih jedinica propisani su Zakonom o proračunu i uputama Ministarstva financija. Uz proračun za 2019. 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.

Revizijom obuhvaćene lokalne jedinice donijele su proračun za 2019., a tijekom godine, većina njih izmjene i dopune proračuna. Pojedini proračuni nisu uravnoteženi odnosno planirani prihodi i primici s uključenim rezultatom poslovanja iz prethodnih godina nisu jednaki planiranim rashodima i izdacima.

Zakonom o proračunu propisan je obvezni sadržaj proračuna lokalnih jedinica. Proračun lokalnih jedinica sastoji se od Računa prihoda i rashoda, Računa financiranja (primitaka i izdataka) te posebnog dijela proračuna koji čine rashodi i izdaci proračunskih korisnika raspoređeni u programe. Neke lokalne jedinice nisu posvetile dovoljnu pozornost izradi proračuna jer pojedini prihodi i rashodi nisu planirani ili rashodi u općem dijelu proračuna nisu usklađeni s rashodima u posebnom dijelu proračuna. Nadalje, proračuni ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika, kao ni rashode koji se njima financiraju, zbog čega podaci o ostvarenju i trošenju vlastitih i namjenskih prihoda nisu sadržani ni u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Također, uočeno je da pojedini proračuni nisu sastavljeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama.

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. Lokalne jedinice, izuzev jedne, donijele su plan razvojnih programa, ali neke samo za jednu proračunsku godinu, a ne za trogodišnje razdoblje, a neke nisu planovima utvrdile ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, što je potrebno u cilju praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekata.

U izvještaju o izvršenju proračuna daju se, između ostalog, usporedni podaci o ostvarenim prihodima i primicima, rashodima i izdacima u odnosu na planirane iznose i u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini. 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). Pojedine lokalne jedinice nisu sastavile izvještaj o izvršenju proračuna ili ne sadrže neke obvezne elemente ili podaci u izvještaju nisu točni.

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

Lokalne jedinice obvezne su kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu i provedbenim propisima. Organizaciju knjigovodstva, poslovne knjige, načela iskazivanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine, obveza i vlastitih izvora, sadržaj Računskog plana te popis imovine i obveza propisuju odredbe Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveze i rokovi njihova podnošenja propisani su odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

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. Neke lokalne jedinice su vođenje računovodstva povjerile knjigovodstvenim servisima, odnosno ovlaštenim stručnim organizacijama ili osobama.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza ustrojavanja i vođenja analitičkih evidencija kojima se detaljnije razrađuju pojedine stavke iz glavne knjige. Neke lokalne jedinice nisu ustrojile propisane analitičke evidencije ili one ne sadrže propisane podatke, a kod nekih su utvrđene neusklađenosti podataka u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi. Navedene nepravilnosti odnose se na evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, danih i primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te potraživanja i obveza.

Evidentiranje u poslovnim knjigama ponekad je provedeno na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih nije vidljiva vrsta pruženih usluga te količina i vrijeme kada su usluge obavljene. Nadalje, propusti su utvrđeni i kod evidentiranja računa za reprezentaciju koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali i putnih naloga koji ne sadrže elemente na temelju kojih se može potvrditi ispravnost obračuna naknade za troškove putovanja ni izvješće s puta ili drugu dokumentaciju koja bi potvrdila da je putovanje ostvareno. Također, knjigovodstvene isprave nekih lokalnih jedinica nisu ovjerene ni kontrolirane. Navedeno upućuje na slabosti u sustavu kontrola i provjere ispravnosti knjigovodstvene dokumentacije.

Određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovu strukturu iskazanu u financijskim izvještajima. Također, kod evidentiranja nekih rashoda je, umjesto načela nastanka događaja, primijenjeno načelo novčanog tijeka, što je utjecalo na iskazani financijski rezultat i obveze.

Nadalje, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje ulaganja u izgradnju i nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. U poslovnim knjigama nekih lokalnih jedinica nabava navedene imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi ili je u okviru dugotrajne imovine u pripremi iskazana imovina čija je izgradnja i nabava završena u prethodnim godinama ali za nju nije obavljen knjigovodstveni prijenos imovine u uporabu. Navedenim postupanjem, ispravak vrijednosti obavlja se na imovinu koja nije dovršena, odnosno stavljena u funkciju, dok se ispravak vrijednosti ne obavlja na imovinu koja je u funkciji, a nije pravodobno evidentirana na računima imovine u uporabi. Također je uočeno da pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne imovine nisu primijenjene propisane stope.

Neke lokalne jedinice su tijekom godine provele usklađenje vrijednosti građevinskog i poljoprivrednog zemljišta prema podacima Porezne uprave o prosječnim tržišnim cijenama zemljišta ili na temelju usporedne metode prema tržišnim cijenama zemljišta. Na taj način je ukupna vrijednost zemljišta nekih lokalnih jedinica povećana, a drugih smanjena u odnosu na stanje početkom godine te je zbog toga u financijskim izvještajima znatno promijenjena struktura dugotrajne imovine koncem godine u odnosu na stanje početkom godine. Prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se početno iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška (troška nabave) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Pravilnikom je propisana mogućnost promjene u vrijednosti (revalorizaciji) imovine kao posljedica inflacije ili promjene u tržišnoj vrijednosti imovine, tehnološkog zastarijevanja ili oštećenja imovine, ali uvjeti i način revalorizacije imovine nisu propisani. Posljedica toga je i različito postupanje lokalnih jedinica u primjeni propisa u dijelu koji se odnosi na revalorizaciju imovine.

U poslovnim knjigama većine lokalnih jedinica evidentirana su potraživanja čija je naplata neizvjesna, a ispravak vrijednosti navedenih potraživanja nije obavljen ili nije obavljen za sva potraživanja za koja je trebalo obaviti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se koncem godine prema propisanim stopama ispravka, uzimajući u obzir kašnjenje u naplati te pokretanje stečajnog ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Potraživanja čija je vrijednost u cijelosti ispravljena zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Zbog toga je, bez obzira na provedeni ispravak vrijednosti potraživanja, potrebno i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu naplatu prihoda sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Neke lokalne jedinice nisu obračunale ispravak vrijednosti potraživanja jer njihove analitičke evidencije ne osiguravaju podatke o dospelosti potraživanja od jedne do tri godine te iznad tri godine, a ti podaci predstavljaju temelj za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskim planom, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija, uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Nekoliko lokalnih jedinica nije obavilo popis imovine i obveza zbog čega nisu utvrdile jesu li podaci evidentirani u poslovnim knjigama istovjetni stvarnom stanju imovine i obveza. Također, kod većeg broja lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom popis nije proveden u skladu s propisima ili nije bio cjelovit, jer popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza. Umjesto popisnih lista dugotrajne imovine, u koje se trebaju unijeti podaci o imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, izvješću o popisu priložene su liste dugotrajne imovine iz glavne knjige. Za imovinu u pripremi nije provjeren stupanj dovršenosti i predviđen rok završetka radova ili predložen drugačiji način rješavanja. Također, kod pojedinih lokalnih jedinica podaci o potraživanjima i obvezama evidentirani u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi nisu usklađeni, a popisani su prema stanju evidentiranom u glavnoj knjizi prema skupinama računa Računskog plana.

Povjerenstva za popis nisu obavila pripremne radnje koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u analitičkim evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi te usklađivanje podataka o potraživanjima i obvezama s dužnicima i vjerovnicima. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja utjecale su na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je dati točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna. Lokalne jedinice su u pravilu financijske izvještaje predale nadležnim institucijama u propisanom roku te su ih objavile na svojim mrežnim stranicama.

Revizijom je uočeno da se podaci o dospjelim potraživanjima i obvezama, koji su obvezni analitički podaci u Bilanci, razlikuju od podataka u poslovnim knjigama. Također, u financijskim izvještajima nekih lokalnih jedinica ne iskazuju se, u okviru izvanbilančnih zapisa, podaci o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja ili su iskazani kao razlika danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja umjesto prema brutonačelu. Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa nekih lokalnih jedinica nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku.

Propusti su također uočeni kod Bilješki uz financijske izvještaje, koje nisu sastavljene ili nisu cjelovite, jer ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku te obrazloženja značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka 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 s vođenjem poslovnih knjiga, evidentiranjem poslovnih događaja te obavljanjem 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 odredbama Zakona 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 od 1.033.680.016,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza, koji čine 47,1 % ukupnih prihoda i primitaka. U okviru ovih prihoda iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina te gradskih i općinskih poreza. Većina lokalnih jedinica je poslove utvrđivanja i naplate gradskih i općinskih poreza (u cijelosti ili djelomično) povjerala Poreznoj upravi.

Koncem 2019. dospjela potraživanja revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica iznose 128.136.420,00 kn i čine 74,8 % ukupno iskazanih potraživanja. Većina lokalnih jedinica ne pridaje dovoljno pozornosti naplati potraživanja jer se za dospjela potraživanja dužnicima u pravilu upućuju samo opomene. Neke lokalne jedinice uz upućivanje opomena poduzimaju i mjere prisilne naplate, ali ih ne primjenjuju sustavno na sva potraživanja. Također su kod velikog broja lokalnih jedinica uočene nepravilnosti kod vođenja analitičkih evidencija potraživanja koje se ne vode ažurno te nisu osigurani točni podaci o stanju i dospelosti potraživanja. Navedeno je jedan od razloga zbog čega mjere za naplatu potraživanja nisu kontinuirano i pravodobno poduzimane. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate može se spriječiti zastara potraživanja.

Većina lokalnih jedinica donijela je procedure za naplatu prihoda kojima su utvrđene aktivnosti provođenja pravodobne i potpune naplate prihoda, utvrđivanja dospjelih potraživanja, upućivanja opomena i pokretanja ovršnih postupaka te rokovi i vrijeme pokretanja pojedinih mjera naplate. Većina lokalnih jedinica kod kojih su utvrđeni propusti u naplati potraživanja donesene procedure nisu u potpunosti primjenjivale. Nedostatno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja neke lokalne jedinice obrazlažu malim brojem zaposlenika odnosno nedostatkom zaposlenika koji bi obavljao poslove naplate potraživanja.

U svrhu poboljšanja učinkovitosti mjera za naplatu potraživanja, Ured je lokalnim jedinicama preporučivao sustavnu razradu dospjelih nenaplaćenih potraživanja, pridržavanje donesenih procedura za naplatu potraživanja te izvješćivanje o poduzetim mjerama naplate. Lokalnim jedinicama koje, osim upućivanja opomena, nisu poduzimale druge mjere za naplatu, Ured je naložio poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu potraživanja.

Osim nepoduzimanja mjera za naplatu potraživanja, kod pojedinih lokalnih jedinica uočeno je da ne pridaju dovoljnu pozornost praćenju korištenja namjenskih prihoda jer nisu donosile programe kojima bi se utvrdila namjena tih prihoda ni sastavljale izvješća o korištenju sredstava ili izvješća nisu dostavljale nadležnim ministarstvima, iako je obveza donošenja programa i izvješćivanja o njihovom korištenju utvrđena propisima. Navedeno se odnosi na prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od šumskog doprinosa te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.

Nadalje, propusti su utvrđeni i kod obračuna i naplate komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Način obračuna i plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa propisani su Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 i 32/20). Na temelju navedenog Zakona, predstavnička tijela lokalnih jedinica donose odluke kojima se određuju elementi za obračun komunalne naknade i komunalnog doprinosa (područja i koeficijent zone, koeficijent namjene, rok plaćanja te uvjeti i kriteriji za djelomično ili potpuno oslobođenje od plaćanja). Nepravilnosti su uočene kod lokalne jedinice koja nije donosila rješenja o komunalnom doprinosu, iako je imala podatke potrebne za obračun zbog čega nije ostvarila prihode s navedene osnove. Nadalje, pri obračunu komunalne naknade i komunalnog doprinosa neke lokalne jedinice nisu primjenjivale koeficijente utvrđene Zakonom o komunalnom gospodarstvu ili odlukom predstavničkog tijela. Kod obročne otplate komunalnog doprinosa rješenja ne sadrže podatke o broju i iznosu obroka i rokove plaćanja. Kako bi se navedene nepravilnosti otklonile u narednim razdobljima, Ured je naložio obračun i naplatu komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– **Rashodi i obveze**

Proračunska sredstva koriste se za financiranje rashoda i programa tijela lokalnih jedinica te drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika lokalnih jedinica 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 95.987.020,00 kn. Udjel ovih rashoda u ukupnim rashodima i izdacima lokalnih jedinica je od 3,1 % do 31,8 %. Odnose se na brutoplaće, doprinose na plaću i druge rashode za zaposlene (prigodne darove, nagrade i potpore, otpremnine). Način obračuna i isplate plaće i naknade zakonskih predstavnika lokalnih jedinica i njihovih zamjenika, plaće službenika i namještenika te proračunska ograničenja plaća (masa sredstava za plaće) u lokalnim jedinicama propisani su odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Masa sredstava za plaće je kod svih lokalnih jedinica bila u okviru propisanog iznosa.

U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za naknade za natprosječne rezultate u radu i nagrade za radne rezultate. Mogućnost isplate naknade za natprosječne rezultate u radu propisana je Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi uz određene uvjete i kriterije koje lokalne jedinice trebaju utvrditi svojim unutarnjim aktima. U unutarnjim aktima lokalnih jedinica utvrđeni su kriteriji koji trebaju biti ispunjeni kako bi se ostvarila mogućnost obračuna i isplate navedene naknade, ali su kriteriji navedeni opisno, bez utvrđene važnosti svakog kriterija na temelju kojih će se odrediti visina naknada.

Nagrade za radne rezultate su obračunavane i isplaćivane na temelju odluka zakonskih predstavnika lokalnih jedinica. Mogućnost isplate navedenih nagrada utvrđena je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 106/18 i 80/19), prema kojem se nagrade za radne rezultate ne smatraju oporezivim primicima ako se isplaćuju u iznosu do 5.000,00 kn godišnje. Uočeno je da lokalne jedinice različito tumače mogućnost isplate navedenih nagrada i naknada. Neke lokalne jedinice su zaposlenicima isplaćivale samo nagrade za radne rezultate u neoporezivim iznosima, ali iz odluka na temelju kojih su obračunane i isplaćene nagrade nije bilo vidljivo koji su kriteriji uzeti u obzir pri utvrđivanju visine nagrada. Neke lokalne jedinice su zaposlenicima isplatile i naknade za natprosječne rezultate u radu i nagrade za radne rezultate odnosno isplaćena su im dva dodatka za istu svrhu (uspješnost u radu). Ured je preporučio lokalnim jedinicama da unutarnjim aktima utvrde jedinstvena pravila za obračun i isplatu dodatka za uspješnost na radu na način i pod uvjetima propisanim Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (u dijelu koji se odnosi na kriterije i mjerila za isplatu dodatka) i Pravilnika o porezu na dohodak (u dijelu koji se odnosi na visinu neoporezivog iznosa dodatka odnosno dodatnog nagrađivanja za postignute rezultate).

U djelokrugu gradova i općina je, između ostalog, obavljanje komunalnih djelatnosti te održavanje i građenje komunalne infrastrukture. Od kolovoza 2018. na snazi je novi Zakon o komunalnom gospodarstvu kojim se, između ostalog, uređuju načela komunalnog gospodarstva, obavljanje i financiranje komunalnih djelatnosti, građenje i održavanje komunalne infrastrukture, održavanje komunalnog reda i druga pitanja važna za komunalno gospodarstvo. Prema odredbama navedenog Zakona, lokalne jedinice su svoje odluke o komunalnim djelatnostima trebale uskladiti u roku od šest mjeseci od stupanja Zakona na snagu, odnosno do veljače 2019.

Neke lokalne jedinice nisu postupile u skladu s navedenim Zakonom odnosno odluke koje su bile donesene prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do kolovoza 2018., nisu usklađene s odredbama novog Zakona o komunalnom gospodarstvu ili su nove odluke o komunalnim djelatnostima sadržavale odredbe o obavljanju djelatnosti koje više nisu komunalne, nego je njihovo obavljanje regulirano drugim propisima (opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada).

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, obavljanje komunalnih djelatnosti može se organizirati na više načina. Mogu se povjeriti trgovačkom društvu ili ustanovi u vlasništvu lokalnih jedinica, vlastitom pogonu te pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora o koncesiji odnosno na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Kada se obavljanje komunalne djelatnosti povjerava pravnim ili fizičkim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor te sklapanje, provedba i izmjene ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi. Nepravilnosti su se najčešće odnosile na izravno povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama, bez provedenih postupaka prikupljanja ponuda, odnosno javnih natječaja. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja nisu ugovoreni.

Komunalna infrastruktura održava se i gradi u skladu s programom održavanja i programom građenja komunalne infrastrukture koji se izrađuju u skladu s predvidivim i raspoloživim sredstvima i izvorima financiranja, a donosi ih predstavničko tijelo lokalne jedinice za kalendarsku godinu istodobno s donošenjem proračuna. Obvezni elementi navedenih programa propisani su Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Uočeno je da su u programima održavanja poslovi održavanja navedeni samo opisno bez opsega (količine) poslova održavanja. Na taj način, predstavnička tijela odlučuju samo o vrsti, ali ne i o količini poslova i lokaciji obavljanja poslova održavanja. Također, programi građenja komunalne infrastrukture sadrže rashode za građenje i izvore financiranja prema vrstama komunalne infrastrukture, a ne za svaku građevinu odvojeno. Nadalje, uočeno je da se uz izmjene proračuna ne donose izmjene i dopune navedenih programa zbog čega sredstva planirana programima nisu usklađena s izmjenama i dopunama proračuna.

Vrijednosno znatniji rashodi ostvareni u iznosu od 85.861.914,00 kn odnose se na rashode za tekuće i kapitalne donacije. U okviru navedenih rashoda evidentiraju se tekuće donacije udrugama za financiranje javnih potreba po programima i projektima u području kulture, sporta, socijalne skrbi, zdravstva, tehničke kulture i drugim područjima od značaja za lokalnu jedinicu. Pri ugovaranju i financiranju programa od interesa za opće dobro lokalne jedinice dužne su svojim aktima propisati uvjete, mjerila, kriterije i postupke za dodjelu donacija prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Nepravilnosti su uočene kod lokalnih jedinica koje svojim aktima nisu propisale uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, za odabir programa odnosno projekata nisu provodile javne natječaje, nije provedena kontrola namjenskog utroška sredstava te na mrežnim stranicama nisu objavljeni podaci o dodjeli donacija.

Zakonom o proračunu propisana je mogućnost korištenja proračunske zalihe za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti, odnosno za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredviđenih rashoda tijekom godine. Visina proračunske zalihe može iznositi najviše 0,5 % planiranih proračunskih prihoda bez primitaka, a lokalna jedinica je utvrđuje odlukom o izvršavanju proračuna. Propusti su uočeni kod lokalnih jedinice koje su proračunsku zalihu planirale i koristile u iznosu većem od navedenog ograničenja ili su proračunsku zalihu koristile za rashode koji su bili predvidivi te ih je bilo moguće planirati proračunom (financiranje aktivnosti udruga, nabave i održavanja dugotrajne imovine).

Prema podacima iz financijskih izvještaja dospjele obveze revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica koncem 2019. iznose 80.210.025,00 kn. Ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 42.775.656,00 kn iskazalo je 27 lokalnih jedinica. Kod pojedinih jedinica značajan manjak prihoda i primitaka nastao je zbog provođenja projekata izgradnje dugotrajne nefinancijske imovine za koje je ugovoreno sufinanciranje iz sredstava EU fondova te je manjak prihoda rezultat nenaplaćenih potraživanja iz EU fondova za investicije koje su završene i za koje su lokalne jedinice iskazale rashode.

Uz ostvareni manjak prihoda nad rashodima, pojedine lokalne jedinice imaju poteškoće u podmirenju obveza te koncem 2019. imaju iskazane značajne nepodmirene dospjele obveze. Ured je tim lokalnim jedinicama preporučio donošenje akta koji treba sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, mjere za otklanjanje uzroka nastanka manjka prihoda te akcijski plan provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. 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 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.

Prema propisima, lokalne jedinice obvezne su donijeti plan nabave za proračunsku godinu u roku od 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.

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, koje naručitelji trebaju dostaviti tijelu mjerodavnom za sustav javne nabave, generiranjem podataka u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Nepravilnosti i propusti u vezi s javnom nabavom odnose se na plan nabave, unutarnje akte o jednostavnoj nabavi, provođenje postupaka nabave i evidencije o nabavi.

Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi (tri lokalne jedinice statističko izvješće nisu sastavile), vrijednost nabave revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica, na koju se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi, iznosila je 256.034.072,00 kn, a vrijednost jednostavne nabave 218.150.955,00 kn.

Lokalne jedinice donijele su plan nabave (osim dvije koje plan nabave nisu donijele, a jedna nije donijela pravodobno), ali pojedini planovi te izmjene i dopune planova nabave nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. 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 ili su provedeni u prethodnoj godini. U slučajevima značajnih odstupanja od planiranih nabava nisu donesene izmjene i dopune plana nabave ili izmjene i dopune nisu jasno i vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Na mrežnim stranicama lokalnih jedinica (izuzev jedne) objavljeni su unutarnji akti o jednostavnoj nabavi, ali pojedinim aktima nisu jasno utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave ili nije jasno uređeno u kojim slučajevima je potrebno zatražiti više ponuda. Uočeno je da su unutarnjim aktima o jednostavnoj nabavi nekih lokalnih jedinica iznosi do kojih se izravnim ugovaranjem nabavlja roba, radovi i usluge previsoki. U tim slučajevima preporučeno je unutarnjim aktom utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem. Na mrežnim stranicama pojedinih lokalnih 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.

Nepravilnosti i propusti u vezi s javnom nabavom utvrđeni su kod manjeg broja lokalnih jedinica. U pojedinim slučajevima su usluge pojedinačne vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radovi od 500.000,00 kn nabavljeni izravnim ugovaranjem ili jednostavnom nabavom, a trebalo je provesti postupke javne nabave. Pojedine obavijesti o dodjeli ugovora o javnoj nabavi nisu objavljene, a pojedine nisu objavljene u propisanom roku od 30 dana.

Kod jednostavne nabave nisu primijenjeni načini nabave propisani unutarnjim aktima, jer su robe i usluge u pravilu nabavljani izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti postupak prikupljanja ponuda. Roba i usluge koje su nabavljane izravnim ugovaranjem često nisu bili planirani planom nabave. Pojedine lokalne jedinice nisu ustrojile evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja bi trebala sadržavati predmete jednostavne nabave te podatke o realizaciji zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica. Iako vođenje navedene evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Lokalne jedinice koje ne vode navedenu evidenciju u statističko izvješće o javnoj nabavi nisu unijele podatke o jednostavnoj nabavi ili podaci nisu točni.

Zakonom o javnoj nabavi propisana je obveza vođenja registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objave registra i ažuriranja podataka najmanje svakih šest mjeseci. Lokalne jedinice ustrojile su registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavile su ga (izuzev dvije) u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ali pojedini registri nisu ažurirani u propisanom roku ili ne sadrže neke predmete nabave i neke obvezne elemente.

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.

– **Imovina i druge nepravilnosti**

Imovina revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica je koncem 2019. iskazana u vrijednosti od 6.119.513.352,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 5.475.316.336,00 kn ili 89,5 %, a na financijsku imovinu 644.197.016,00 kn ili 10,5 %. Svojom imovinom lokalne jedinice trebaju upravljati i raspolagati pažnjom dobrog gospodara.

Neke lokalne jedinice nemaju cjelovite podatke o imovini, što je osnovni preduvjet za učinkovito upravljanje imovinom. Tako u poslovnim knjigama nije evidentirana pojedina dugotrajna imovina koja je u vlasništvu lokalne jedinice (poslovni prostori, stanovi, zemljišta) jer nisu riješeni imovinskopravni odnosi ili nisu pribavljeni podaci o vrijednosti. Također, neke lokalne jedinice ne raspoložu točnim brojem poslovnih prostora i stanova.

Osim imovine koja je u vlasništvu lokalnih jedinica, pojedine lokalne jedinice koriste i imovinu koja je u državnom vlasništvu, a vrijednost navedene imovine nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Ured je lokalne jedinice upućivao na obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je donijelo Ministarstvo financija. Obveznici primjene navedene Upute su i lokalne jedinice. 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. Nadalje, prema Uputi lokalna jedinica obvezna je državnu imovinu koja joj je dana na korištenje evidentirati u svojoj glavnoj knjizi te koncem godine provesti popis državne imovine kojom raspolože odnosno upravlja, neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine. Prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi, lokalna jedinica obvezna je provjeriti s nadležnim ministarstvom koje joj je imovinu dalo na korištenje je li navedena državna imovina evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje.

Nepравilnosti i propusti u upravljanju imovinom u većini slučajeva posljedica su nedovoljne pripreme i izrade investicijskih projekata. Značajna sredstva ulažu se u projektnu dokumentaciju za gradnju komunalne infrastrukture ili objekte javne namjene, ali zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa ili nedostatka financijskih sredstava gradnja objekata nije započela. Prije ulaganja nisu provedena stručna vrednovanja i ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, što je trebalo učiniti prema odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, kupljeni su objekti za koje unaprijed nije utvrđena namjena te se ne koriste, a za nekretnine kojima je utvrđena namjena nisu poduzimane aktivnosti za njihovo stavljanje u funkciju.

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), nekretninu u vlasništvu lokalnih jedinica tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni. Uvjete i postupke zakupa odnosno najma i prodaje nekretnina utvrđuju lokalne jedinice u skladu s posebnim propisima. Pojedini poslovni prostori, stanovi i javne površine dani su u zakup odnosno najam, a pojedina zemljišta prodana bez provedenog javnog natječaja. Također, uočeno je da prije utvrđivanja početne prodajne cijene za zemljišta nije pribavljena procjena ovlaštenog sudskog vještaka ili procjenitelja.

Pojedine udruge na području lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom kandidirale su projekte na natječaje za sredstva potpore koje je provodila Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. S obzirom na to da udruge nisu bile u mogućnosti samostalno financirati projekte do povrata sredstava od spomenute Agencije, lokalne jedinice su udrugama odobravale pozajmice ili dale jamstvo za zaduživanje kod poslovne banke. Za pozajmicu koja nije vraćena u roku, lokalna jedinica propustila je upisati zabilježbu na zgradu u vlasništvu udruge, iako je navedeno bilo ugovoreno. Lokalna jedinica koja je dala jamstvo udruzi za zaduživanje nije postupila prema Zakonu o proračunu, jer mogućnost davanja jamstva udruzi nije propisana navedenim Zakonom. Propusti su uočeni i kod lokalne jedinice koja je na zemljištu u svom vlasništvu dala pravo građenja udruzi, a nije s udrugom uredila vlasništvo nad izgrađenim objektom (sportska dvorana) nakon prestanka prava građenja ni način korištenja dvorane kojoj je utvrđena javna i društvena namjena.

Obveza lokalne jedinice da na mrežnim stranicama objavi dokumente i druge informacije propisana je Zakonom o pravu na pristup informacija (Narodne novine 25/13 i 85/15). Uz navedeno, obveza objave pojedinih dokumenata i informacija propisana je i drugim zakonima. Obveza objave financijskih izvještaja i izvještaja o izvršenju proračuna propisana je Zakonom o proračunu, a objava unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi i informacija o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa Zakonom o javnoj nabavi. Lokalnim jedinicama koje na mrežnim stranicama nisu objavile pojedine dokumente i informacije naloženo je postupanje u skladu s navedenim zakonima.

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, zlorababe i štete, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarivanje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Lokalne jedinice nisu donijele procedure za pojedine poslovne procese (procedure stvaranja ugovornih obveza, preuzimanje obveza po investicijskim projektima, procedure naplate prihoda i zaprimanja računa, izdavanja i obračuna putnih naloga te upravljanja i raspolaganja nekretninama), a pojedine se donesenih procedura nisu pridržavale.

Utvrđene nepravilnosti u poslovanju lokalnih jedinica ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola.

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

Tablica broj 5

**Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale
na izražavanje uvjetnog 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
Gradovi:							
1.	Benkovac		X	X	X		
2.	Hrvatska Kostajnica		X	X	X	X	
3.	Lepoglava		X	X			
4.	Mali Lošinj		X	X			X
5.	Nin		X	X	X		
6.	Obrovac		X	X	X	X	
7.	Vis	X	X	X	X		X
Općine:							
8.	Babina Greda	X	X	X			
9.	Brestovac		X				
10.	Brinje		X				
11.	Cernik	X	X		X		
12.	Crnac		X				
13.	Čaglin		X				
14.	Čepin	X	X		X	X	X
15.	Domašinec			X	X	X	X
16.	Donji Lapac		X		X	X	
17.	Dugi Rat		X	X	X		X
18.	Dvor				X	X	
19.	Ervenik	X	X		X	X	
20.	Farkaševac				X	X	
21.	Feričanci		X	X	X	X	
22.	Gradac		X	X	X		
23.	Gunja	X	X			X	
24.	Kaptol				X	X	X
25.	Kijevo			X	X		
26.	Klana		X	X	X		
27.	Koprivnički Bregi		X		X	X	
28.	Kraljevec na Sutli	X			X	X	
29.	Kršan		X		X		X
30.	Lovinac		X	X	X	X	
31.	Maruševac		X				
32.	Mrkopalj			X	X	X	
33.	Novigrad Podravski		X				
34.	Orle		X	X	X	X	
35.	Podgora		X	X	X		
36.	Podturen		X	X	X	X	
37.	Pojezerje	X	X		X	X	X
38.	Radoboj		X				
39.	Rugvica		X	X	X		
40.	Satnica Đakovačka	X	X	X	X		
41.	Severin	X	X	X	X	X	
42.	Sibinj		X		X		

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
43.	Sveti Martin na Muri		X	X	X		
44.	Špišić Bukovica	X	X	X		X	
45.	Trpanj	X	X	X	X	X	
46.	Tučepi		X	X	X		
47.	Unešić		X	X	X	X	
48.	Veliki Bukovec		X	X			
49.	Visoko	X		X	X		
50.	Vojnić		X		X		
51.	Vrhovine				X		
52.	Zažablje	X	X	X	X	X	
53.	Zdenci		X		X	X	
54.	Zrinski Topolovac	X	X	X	X	X	

PROVEDBA NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLIH REVIZIJA

U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured provjerava je li subjekt proveo dane naloge i preporuke.

Prema odredbama članka 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju, zakonski predstavnik subjekta revizije odnosno zakonski predstavnik subjekta na kojeg se odnosi dani nalog ili preporuka u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji obavezan je dostaviti Uredu plan provedbe naloga i preporuka, u kojem su navedene aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu. Subjekt revizije obavezan je provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

U izvješću o obavljenoj reviziji lokalnih jedinica, u okviru Provedbe naloga i preporuka, navedeni su podaci o nalogima i preporukama iz prošlih revizija i njihov status: provedeno, nije provedeno, djelomično provedeno, u postupku provedbe i nije primjenjivo.

Lokalnim jedinicama je u prošlim revizijama dano 520 naloga i preporuka. Financijskom revizijom za 2019., utvrđeno je da su 352 ili 67,7 % naloga i preporuka provedena, 75 ili 14,4 % nije provedeno, djelomično su provedena ili su u postupku provedbe 53 ili 10,2 % naloga i preporuka, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo 40 ili 7,7 % 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, koji nisu u cijelosti provedeni.

ZAKLJUČAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 63 lokalne jedinice, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019. Prihodi i primici revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica iznose 1.033.680.016,00 kn, a rashodi i izdaci 1.056.555.596,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u gotovo svim lokalnim jedinicama su prihodi od poreza, koji su ostvareni u iznosu od 486.974.983,00 kn, i prihodi od pomoći u iznosu od 228.862.207,00 kn. Znatna proračunska sredstva utrošena su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 401.040.768,00 kn i za materijalne rashode u iznosu od 275.192.112,00 kn.

O financijskim izvještajima kao i o usklađenosti poslovanja lokalnih jedinica izraženo je 18 bezuvjetnih i 45 uvjetnih mišljenja.

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 619 naloga i 77 preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima.

Lokalnim jedinicama obuhvaćenim revizijom u prošlim je revizijama dano 520 naloga i preporuka. Iako je 67,7 % naloga i preporuka iz prošlih revizija provedeno, dio nepravilnosti je ponovljen i u 2019. Uz navedeno, revizijom za 2019. utvrđene su i nepravilnosti koje se odnose na primjenu novih, odnosno izmjenu postojećih zakona i provedbenih propisa u područjima računovodstvenog poslovanja i ostvarivanja rashoda.

Na pojavu nepravilnosti i propusta u nekim lokalnim jedinicama utječe i manji broj zaposlenika, osobito na računovodstvenim poslovima. Također, postojeći sustavi unutarnjih kontrola nisu učinkoviti, a pojedini poslovni procesi nisu uređeni unutarnjim aktima odnosno procedurama zbog čega je potrebno više pozornosti posvetiti unaprjeđenju unutarnjih kontrola.

POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA

stranica

		stranica
Tablica broj 1	Ostvareni prihodi i primici za 2018. i 2019. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, prema vrstama	3
Tablica broj 2	Ostvareni rashodi i izdaci za 2018. i 2019. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, prema vrstama	5
Tablica broj 3	Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.	8
Tablica broj 4	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama	10
Tablica broj 5	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema lokalnim jedinicama	23
Grafički prikaz broj 1	Struktura prihoda i primitaka za 2019. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom	3
Grafički prikaz broj 2	Struktura rashoda i izdataka za 2019. lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom	6
Grafički prikaz broj 3	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	12
Grafički prikaz broj 4	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	12

Prilog 1

Prihodi i primici lokalnih jedinica za 2018. i 2019.

u kn

Redni broj	Lokalna jedinica	Prihodi i primici		
		2018.	2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
Gradovi:				
1.	Benkovac	45.036.650,00	47.812.978,00	106,2
2.	Hrvatska Kostajnica	9.826.463,00	16.110.917,00	164,0
3.	Križevci	69.151.706,00	78.437.895,00	113,4
4.	Lepoglava	26.289.467,00	28.862.794,00	109,8
5.	Mali Lošinj	73.160.561,00	80.718.809,00	110,3
6.	Nin	28.799.696,00	34.165.223,00	118,6
7.	Obrovac	33.601.052,00	38.439.439,00	114,4
8.	Vis	17.106.842,00	19.164.422,00	112,0
9.	Zabok	40.313.202,00	42.214.263,00	104,7
Ukupno Gradovi (1. – 9.)		343.285.639,00	385.926.740,00	112,4
Općine:				
10.	Andrijaševci	16.016.514,00	15.319.728,00	95,6
11.	Babina Greda	10.691.304,00	10.011.464,00	93,6
12.	Brestovac	8.466.730,00	10.791.493,00	127,5
13.	Brinje	14.787.859,00	25.322.011,00	171,2
14.	Cernik	9.480.109,00	13.156.689,00	138,8
15.	Crnac	12.462.042,00	10.625.620,00	85,3
16.	Čaglin	8.132.146,00	9.122.124,00	112,2
17.	Čepin	28.670.664,00	34.344.782,00	119,8
18.	Domašinec	5.600.272,00	6.135.127,00	109,6
19.	Donji Lapac	6.450.632,00	9.233.358,00	143,1
20.	Dugi Rat	27.106.659,00	20.851.288,00	76,9
21.	Dvor	14.304.293,00	15.609.528,00	109,1
22.	Ervenik	9.807.477,00	8.822.049,00	90,0
23.	Farkaševac	4.981.127,00	5.762.871,00	115,7
24.	Feričanci	10.227.578,00	14.056.855,00	137,4
25.	Gradac	16.200.845,00	19.131.676,00	118,1
26.	Gundinci	5.764.610,00	6.969.163,00	120,9
27.	Gunja	12.070.641,00	10.196.003,00	84,5
28.	Kaptol	8.356.027,00	13.273.615,00	158,9
29.	Kijevo	2.482.764,00	3.111.669,00	125,3
30.	Klana	8.748.011,00	7.824.926,00	89,4
31.	Koprivnički Bregi	5.367.698,00	7.042.289,00	131,2
32.	Kraljevec na Sutli	2.709.754,00	3.522.159,00	130,0
33.	Kravarско	4.877.471,00	10.656.560,00	218,5
34.	Krnjak	6.369.006,00	8.214.060,00	129,0
35.	Kršan	26.350.205,00	25.552.137,00	97,0
36.	Lovinac	6.768.344,00	8.194.930,00	121,1
37.	Maruševac	12.533.168,00	13.665.982,00	109,0
38.	Mrkopalj	5.883.207,00	7.645.594,00	130,0
39.	Novigrad Podravski	9.266.261,00	14.280.500,00	154,1
40.	Orle	4.265.346,00	5.098.869,00	119,5

Redni broj	Lokalna jedinica	Prihodi i primici		
		2018.	2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
41.	Podgora	16.032.143,00	19.644.712,00	122,5
42.	Podturen	8.845.078,00	10.048.319,00	113,6
43.	Pojzezerje	2.804.621,00	2.973.792,00	106,0
44.	Radoboj	11.743.948,00	17.095.773,00	145,6
45.	Raša	15.167.896,00	14.481.334,00	95,5
46.	Rugvica	25.245.549,00	36.306.069,00	143,8
47.	Satnica Đakovačka	7.920.338,00	14.139.899,00	178,5
48.	Severin	3.885.217,00	3.899.153,00	100,4
49.	Sibinj	14.417.797,00	20.683.503,00	143,5
50.	Sveti Martin na Muri	7.424.324,00	6.789.551,00	91,5
51.	Špišić Bukovica	12.624.985,00	17.530.096,00	138,9
52.	Trpanj	3.776.386,00	4.236.661,00	112,2
53.	Tučepi	14.963.971,00	18.082.902,00	120,8
54.	Unešić	5.323.826,00	8.214.922,00	154,3
55.	Veliki Bukovec	3.968.169,00	3.780.671,00	95,3
56.	Veliko Trojstvo	7.599.956,00	13.880.649,00	182,6
57.	Visoko	3.913.981,00	7.762.106,00	198,3
58.	Vođinci	5.800.325,00	9.069.950,00	156,4
59.	Vojnić	16.519.953,00	19.171.025,00	116,0
60.	Vrhovine	8.317.330,00	12.789.412,00	153,8
61.	Zažablje	3.739.602,00	3.042.191,00	81,4
62.	Zdenci	6.840.156,00	7.239.263,00	105,8
63.	Zrinski Topolovac	2.602.014,00	3.346.204,00	128,6
Ukupno Općine (10. – 63.)		534.676.329,00	647.753.276,00	121,1
SVEUKUPNO (1. – 63.)		877.961.968,00	1.033.680.016,00	117,7

Rashodi i izdaci lokalnih jedinica za 2018. i 2019.

u kn

Redni broj	Lokalna jedinica	Rashodi i izdaci		
		2018.	2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
Gradovi:				
1.	Benkovac	41.781.364,00	53.103.505,00	127,1
2.	Hrvatska Kostajnica	7.110.637,00	14.371.828,00	202,1
3.	Križevci	62.092.556,00	71.143.738,00	114,6
4.	Lepoglava	17.938.284,00	29.515.568,00	164,5
5.	Mali Lošinj	72.837.475,00	80.650.855,00	110,7
6.	Nin	35.973.746,00	41.665.679,00	115,8
7.	Obrovac	32.297.039,00	36.412.790,00	112,7
8.	Vis	13.929.146,00	17.821.319,00	127,9
9.	Zabok	38.936.578,00	44.879.296,00	115,3
Ukupno Gradovi (1. – 9.)		322.896.825,00	389.564.578,00	120,6
Općine:				
10.	Andrijaševci	17.835.159,00	17.041.388,00	95,5
11.	Babina Greda	10.335.729,00	10.938.992,00	105,8
12.	Brestovac	8.580.642,00	9.541.862,00	111,2
13.	Brinje	16.679.621,00	23.760.478,00	142,5
14.	Cernik	9.551.710,00	14.387.112,00	150,6
15.	Crnac	11.563.443,00	9.292.920,00	80,4
16.	Čaglin	6.559.200,00	11.157.538,00	170,1
17.	Čepin	26.903.297,00	37.300.992,00	138,6
18.	Domašinec	4.161.441,00	4.941.750,00	118,8
19.	Donji Lapac	8.405.457,00	8.280.553,00	98,5
20.	Dugi Rat	24.024.282,00	24.326.390,00	101,3
21.	Dvor	11.110.404,00	18.808.153,00	169,3
22.	Ervenik	9.275.461,00	8.884.424,00	95,8
23.	Farkaševac	3.311.542,00	7.722.747,00	233,2
24.	Feričanci	9.137.533,00	15.803.987,00	173,0
25.	Gradac	14.572.394,00	18.280.617,00	125,4
26.	Gundinci	4.571.825,00	9.681.305,00	211,8
27.	Gunja	8.534.986,00	10.347.180,00	121,2
28.	Kaptol	7.904.309,00	14.737.381,00	186,4
29.	Kijevo	1.755.213,00	3.187.765,00	181,6
30.	Klana	8.790.670,00	8.387.237,00	95,4
31.	Koprivnički Bregi	5.400.765,00	6.978.859,00	129,2
32.	Kraljevec na Sutli	2.810.876,00	3.772.905,00	134,2
33.	Krvarsko	4.808.188,00	10.759.058,00	223,8
34.	Krnjak	7.078.225,00	8.320.094,00	117,5
35.	Kršan	24.247.500,00	20.858.689,00	86,0
36.	Lovinac	7.306.446,00	8.335.457,00	114,1
37.	Maruševac	10.889.753,00	12.982.729,00	119,2
38.	Mrkopalj	5.865.335,00	7.550.067,00	128,7
39.	Novigrad Podravski	8.356.535,00	14.279.299,00	170,9
40.	Orle	4.507.916,00	5.679.723,00	126,0

Redni broj	Lokalna jedinica	Rashodi i izdaci		
		2018.	2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
41.	Podgora	17.859.591,00	19.803.366,00	110,9
42.	Podturen	7.545.981,00	10.528.730,00	139,5
43.	Pojezerje	2.445.429,00	2.566.335,00	104,9
44.	Radoboj	12.072.595,00	16.598.201,00	137,5
45.	Raša	12.420.558,00	15.340.132,00	123,5
46.	Rugvica	26.421.822,00	28.959.098,00	109,6
47.	Satnica Đakovačka	10.370.734,00	12.858.358,00	124,0
48.	Severin	2.986.643,00	4.995.832,00	167,3
49.	Sibinj	13.867.559,00	23.576.828,00	170,0
50.	Sveti Martin na Muri	5.409.590,00	7.816.424,00	144,5
51.	Špišić Bukovica	12.966.081,00	19.191.525,00	148,0
52.	Trpanj	3.585.818,00	4.630.760,00	129,1
53.	Tučepi	13.679.697,00	21.173.025,00	154,8
54.	Unešić	5.054.436,00	10.425.290,00	206,3
55.	Veliki Bukovec	3.924.532,00	4.245.408,00	108,2
56.	Veliko Trojstvo	6.363.192,00	13.721.482,00	215,6
57.	Visoko	3.082.745,00	10.120.854,00	328,3
58.	Vođinci	5.903.882,00	7.927.387,00	134,3
59.	Vojnić	19.701.826,00	19.567.810,00	99,3
60.	Vrhovine	8.002.168,00	11.910.013,00	148,8
61.	Zažablje	2.934.619,00	2.359.781,00	80,4
62.	Zdenci	5.155.237,00	7.078.462,00	137,3
63.	Zrinski Topolovac	1.243.952,00	5.268.266,00	423,5
Ukupno Općine (10. – 63)		507.834.544,00	666.991.018,00	131,3
SVEUKUPNO (1. – 63.)		830.731.369,00	1.056.555.596,00	127,2

Prilog 3

Financijski rezultati lokalnih jedinica za 2019.

u kn

Redni broj	Lokalna jedinica	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Višak/ manjak	Kumulativni višak/manjak
	1	2	3	4	5
Gradovi:					
1.	Benkovac	47.812.978,00	53.103.505,00	-5.290.527,00	-4.353.416,00
2.	Hrvatska Kostajnica	16.110.917,00	14.371.828,00	1.739.089,00	-1.481.180,00
3.	Križevci	78.437.895,00	71.143.738,00	7.294.157,00	9.579.518,00
4.	Lepoglava	28.862.794,00	29.515.568,00	-652.774,00	4.934.385,00
5.	Mali Lošinj	80.718.809,00	80.650.855,00	67.954,00	1.386.689,00
6.	Nin	34.165.223,00	41.665.679,00	-7.500.456,00	2.985.062,00
7.	Obrovac	38.439.439,00	36.412.790,00	2.026.649,00	3.537.686,00
8.	Vis	19.164.422,00	17.821.319,00	1.343.103,00	3.550.728,00
9.	Zabok	42.214.263,00	44.879.296,00	-2.665.033,00	2.821.234,00
Ukupno Gradovi (1. – 9.)		385.926.740,00	389.564.578,00	-3.637.838,00	22.960.706,00
Općine:					
10.	Andrijaševci	15.319.728,00	17.041.388,00	-1.721.660,00	-3.960.808,00
11.	Babina Greda	10.011.464,00	10.938.992,00	-927.528,00	-617.084,00
12.	Brestovac	10.791.493,00	9.541.862,00	1.249.631,00	971.331,00
13.	Brinje	25.322.011,00	23.760.478,00	1.561.533,00	447.122,00
14.	Cernik	13.156.689,00	14.387.112,00	-1.230.423,00	-1.483.160,00
15.	Crnac	10.625.620,00	9.292.920,00	1.332.700,00	3.664.812,00
16.	Čaglin	9.122.124,00	11.157.538,00	-2.035.414,00	906.145,00
17.	Čepin	34.344.782,00	37.300.992,00	-2.956.210,00	-922.937,00
18.	Domašinec	6.135.127,00	4.941.750,00	1.193.377,00	7.376.867,00
19.	Donji Lapac	9.233.358,00	8.280.553,00	952.805,00	-237.927,00
20.	Dugi Rat	20.851.288,00	24.326.390,00	-3.475.102,00	4.011.126,00
21.	Dvor	15.609.528,00	18.808.153,00	-3.198.625,00	59.014,00
22.	Ervenik	8.822.049,00	8.884.424,00	-62.375,00	1.872.985,00
23.	Farkaševac	5.762.871,00	7.722.747,00	-1.959.876,00	342.411,00
24.	Feričanci	14.056.855,00	15.803.987,00	-1.747.132,00	-726.432,00
25.	Gradac	19.131.676,00	18.280.617,00	851.059,00	3.478.539,00
26.	Gundinci	6.969.163,00	9.681.305,00	-2.712.142,00	-1.551.212,00
27.	Gunja	10.196.003,00	10.347.180,00	-151.177,00	-149.227,00
28.	Kaptol	13.273.615,00	14.737.381,00	-1.463.766,00	-811.468,00
29.	Kijevo	3.111.669,00	3.187.765,00	-76.096,00	-282.019,00
30.	Klana	7.824.926,00	8.387.237,00	-562.311,00	-1.624.314,00
31.	Koprivnički Bregi	7.042.289,00	6.978.859,00	63.430,00	418.354,00
32.	Kraljevec na Sutli	3.522.159,00	3.772.905,00	-250.746,00	-629.099,00
33.	Kravarско	10.656.560,00	10.759.058,00	-102.498,00	-38.252,00
34.	Krnjak	8.214.060,00	8.320.094,00	-106.034,00	412.485,00
35.	Kršan	25.552.137,00	20.858.689,00	4.693.448,00	-2.149.399,00
36.	Lovinac	8.194.930,00	8.335.457,00	-140.527,00	-763.487,00
37.	Maruševac	13.665.982,00	12.982.729,00	683.253,00	3.457.594,00
38.	Mrkopalj	7.645.594,00	7.550.067,00	95.527,00	145.197,00
39.	Novigrad Podravski	14.280.500,00	14.279.299,00	1.201,00	-1.309.138,00
40.	Orle	5.098.869,00	5.679.723,00	-580.854,00	206.949,00
41.	Podgora	19.644.712,00	19.803.366,00	-158.654,00	-7.759.801,00
42.	Podturen	10.048.319,00	10.528.730,00	-480.411,00	4.641.081,00
43.	Požezerje	2.973.792,00	2.566.335,00	407.457,00	742.690,00
44.	Radoboj	17.095.773,00	16.598.201,00	497.572,00	-909.883,00
45.	Raša	14.481.334,00	15.340.132,00	-858.798,00	2.668.692,00
46.	Rugvica	36.306.069,00	28.959.098,00	7.346.971,00	9.773.613,00
47.	Satnica Đakovačka	14.139.899,00	12.858.358,00	1.281.541,00	1.429.717,00
48.	Severin	3.899.153,00	4.995.832,00	-1.096.679,00	-153.615,00
49.	Sibinj	20.683.503,00	23.576.828,00	-2.893.325,00	-796.368,00
50.	Sveti Martin na Muri	6.789.551,00	7.816.424,00	-1.026.873,00	1.296.985,00

Redni broj	Lokalna jedinica	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Višak/ manjak	Kumulativni višak/manjak
	1	2	3	4	5
51.	Špišić Bukovica	17.530.096,00	19.191.525,00	-1.661.429,00	700.891,00
52.	Trpanj	4.236.661,00	4.630.760,00	-394.099,00	607.127,00
53.	Tučepi	18.082.902,00	21.173.025,00	-3.090.123,00	-3.002.886,00
54.	Unešić	8.214.922,00	10.425.290,00	-2.210.368,00	-3.367.813,00
55.	Veliki Bukovec	3.780.671,00	4.245.408,00	-464.737,00	26.432,00
56.	Veliko Trojstvo	13.880.649,00	13.721.482,00	159.167,00	1.411.623,00
57.	Visoko	7.762.106,00	10.120.854,00	-2.358.748,00	-645.837,00
58.	Vođinci	9.069.950,00	7.927.387,00	1.142.563,00	2.069.263,00
59.	Vojnić	19.171.025,00	19.567.810,00	-396.785,00	-2.872.376,00
60.	Vrhovine	12.789.412,00	11.910.013,00	879.399,00	2.180.077,00
61.	Zažablje	3.042.191,00	2.359.781,00	682.410,00	2.254.106,00
62.	Zdenci	7.239.263,00	7.078.462,00	160.801,00	2.208.418,00
63.	Zrinski Topolovac	3.346.204,00	5.268.266,00	-1.922.062,00	-176.518,00
	Ukupno Općine (10. – 63.)	647.753.276,00	666.991.018,00	-19.237.742,00	22.840.586,00
	SVEUKUPNO (1. – 63.)	1.033.680.016,00	1.056.555.596,00	-22.875.580,00	45.801.292,00

Prilog 4

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

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
Gradovi:							
1.	Benkovac	5	2	2	1	0	0
2.	Hrvatska Kostajnica	8	6	0	2	0	0
3.	Križevci	5	4	0	1	0	0
4.	Lepoglava	5	3	1	0	0	1
5.	Mali Lošinj	12	8	3	0	0	1
6.	Nin	7	5	0	1	1	0
7.	Obrovac	7	4	0	2	0	1
8.	Vis	5	3	0	1	0	1
9.	Zabok	3	2	0	0	1	0
Ukupno Gradovi (1. – 9.)		57	37	6	8	2	4
Općine:							
10.	Andrijaševci	12	11	0	0	0	1
11.	Babina Greda	4	3	1	0	0	0
12.	Brestovac	7	4	1	1	0	1
13.	Brinje	16	12	1	3	0	0
14.	Cernik	9	7	2	0	0	0
15.	Crnac	4	3	0	1	0	0
16.	Čaglin	6	3	0	2	0	1
17.	Čepin	8	7	1	0	0	0
18.	Domašinec	3	2	0	1	0	0
19.	Donji Lapac	11	8	0	1	0	2
20.	Dugi Rat	13	6	1	5	0	1
21.	Dvor	10	4	1	1	0	4
22.	Ervenik	10	3	5	0	0	2
23.	Farkaševac	0	0	0	0	0	0
24.	Feričanci	4	3	0	0	0	1
25.	Gradac	11	9	1	0	1	0
26.	Gundinci	7	7	0	0	0	0
27.	Gunja	15	13	1	1	0	0
28.	Kaptol	4	4	0	0	0	0
29.	Kijevo	5	4	0	0	0	1
30.	Klana	16	10	2	0	2	2
31.	Koprivnički Bregi	4	1	0	2	0	1
32.	Kraljevec na Sutli	4	3	1	0	0	0
33.	Kravarско	0	0	0	0	0	0
34.	Krnjak	9	9	0	0	0	0
35.	Kršan	10	7	0	2	0	1
36.	Lovinac	9	5	2	2	0	0
37.	Maruševac	13	6	3	1	0	3
38.	Mrkopalj	6	2	2	0	1	1
39.	Novigrad Podravski	11	8	3	0	0	0
40.	Orle	9	8	1	0	0	0
41.	Podgora	12	7	3	1	0	1
42.	Podturen	9	5	1	3	0	0
43.	Pojezerje	12	5	4	3	0	0
44.	Radoboj	4	4	0	0	0	0
45.	Raša	14	11	0	0	1	2

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
46.	Rugvica	7	5	1	0	0	1
47.	Satnica Đakovačka	7	5	2	0	0	0
48.	Severin	10	7	2	1	0	0
49.	Sibinj	17	9	3	3	0	2
50.	Sveti Martin na Muri	9	5	3	1	0	0
51.	Špišić Bukovica	12	7	5	0	0	0
52.	Trpanj	9	7	1	1	0	0
53.	Tučepi	6	3	1	0	0	2
54.	Unešić	10	6	2	0	0	2
55.	Veliki Bukovec	20	16	1	1	0	2
56.	Veliko Trojstvo	3	2	1	0	0	0
57.	Visoko	6	4	1	0	0	1
58.	Vođinci	4	4	0	0	0	0
59.	Vojnić	8	7	1	0	0	0
60.	Vrhovine	5	5	0	0	0	0
61.	Zažablje	8	6	1	0	0	1
62.	Zdenci	9	8	0	0	1	0
63.	Zrinski Topolovac	12	5	7	0	0	0
Ukupno Općine (10. – 63.)		463	315	69	37	6	36
SVEUKUPNO (1. – 63.)		520	352	75	45	8	40