



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LOKALNIH JEDINICA**

Zagreb, prosinac 2018.

SAŽETAK	i	
SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2	
PODACI IZ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	3	
Prihodi i primici	3	
Rashodi i izdaci	5	
Imovina te obveze i vlastiti izvori	7	
IZRAŽENA MIŠLJENJA	10	
NALAZ REVIZIJE	13	
PROVEDBA NALOGA I PREPORUKA	24	
ZAKLJUČAK	25	
POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA	26	
Prilozi:		
Prilog 1	Prihodi i primici lokalnih jedinica za 2016. i 2017.	27
Prilog 2	Rashodi i izdaci lokalnih jedinica za 2016. i 2017.	29
Prilog 3	Financijski rezultati lokalnih jedinica za 2017.	31
Prilog 4	Potraživanja lokalnih jedinica koncem 2016. i 2017.	33
Prilog 5	Obveze lokalnih jedinica koncem 2016. i 2017.	35
Prilog 6	Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošloj reviziji	37

SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 71 lokalne jedinice, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017. Revizijom je obuhvaćeno jedanaest gradova i 60 općina.

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

Ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica za 2017. iznose 986.069.072,00 kn, a rashodi i izdaci 981.189.094,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2017. iskazalo je 35 lokalnih jedinica u iznosu 46.160.712,00 kn, a manjak prihoda i primitaka 36 lokalnih jedinica u iznosu 41.280.734,00 kn. U strukturi prihoda i primitaka, vrijednosno važniji su prihodi od poreza u iznosu 350.673.128,00 kn ili 35,6 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 253.640.891,00 kn ili 25,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 220.268.031,00 kn ili 22,3 %. U strukturi rashoda i izdataka, vrijednosno važniji su materijalni rashodi u iznosu 295.179.403,00 ili 30,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 248.692.072,00 kn ili 25,3 %.

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

O financijskim izvještajima izraženo je 35 bezuvjetnih, 34 uvjetna i dva nepovoljna mišljenja. O usklađenosti poslovanja izraženo je 18 bezuvjetnih i 53 uvjetna mišljenja.

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

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- Proračuni nekih lokalnih jedinica nisu doneseni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i nisu sveobuhvatni, jer ne sadrže višak ili manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina ni vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika.
- U području računovodstvenog poslovanja nepravilnosti se odnose na ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja i popis imovine i obveza. Blagajničko poslovanje nekih lokalnih jedinica nije uredno vođeno. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na točnost i istinitost podataka u financijskim izvještajima. Podaci o vrijednosti imovine, potraživanja, obveza i rezultatu poslovanja u nekim financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.
- Za dospjela potraživanja mjere naplate nisu poduzimane ili mjerama naplate nisu obuhvaćene pojedine vrste potraživanja. Neke lokalne jedinice nisu donijele, a neke nisu primjenjivale procedure prema kojima bi se na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate. Pojedini namjenski prihodi nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe.

- Kod pojedinih lokalnih jedinica, masa sredstava za plaće veća je od propisane. Obavljanje komunalnih djelatnosti izravno je povjeravano pravnim i fizičkim osobama bez provedenih postupaka prikupljanja ponuda odnosno javnih natječaja. Neki programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture ne sadrže propisane elemente.
- Neke lokalne jedinice nisu propisale uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, niti su za odabir programa odnosno projekata provodile javne natječaje. Kontrole namjenskog korištenja sredstava nisu bile dostatne, a većina lokalnih jedinica nije provodila kontrole utroška sredstava kod krajnjih korisnika.
- Pojedine lokalne jedinice nisu donijele plan nabave ili plan nije donesen u propisanom roku. Statistička izvješća o javnoj nabavi nisu potpuna, jer ne sadrže podatke o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 2.295.224,00 kn. Kod jednostavne nabave nisu poštivane procedure propisane unutarnjim aktom.
- Evidencije o imovini nisu cjelovite, jer za neku imovinu nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi ili nisu pribavljeni podaci o vrijednosti. Nisu poduzete aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnih isporučitelja vodnih usluga, što je trebalo učiniti prema Zakonu o vodama.
- Pojedine lokalne jedinice nisu na svojim mrežnim stranicama objavile financijske izvještaje, izvještaje o izvršenju proračuna i podatke o dodjeli bespovratnih proračunskih sredstava.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-1/18-02/73
URBROJ: 613-01-01-18-1

Zagreb, 20. prosinca 2018.

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LOKALNIH JEDINICA ZA 2017.**

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju lokalnih jedinica, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 22. siječnja do 30. studenoga 2018.

SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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 i 119/14). Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica ostvareni su u iznosu 24.890.253.346,00 kn, od čega se 6.940.332.803,00 kn odnosi na prihode i primitke Grada Zagreba.

Revizija lokalnih jedinica obavlja se prema godišnjem programu i planu rada Državnog ureda za reviziju, kojeg donosi glavni državni revizor na temelju kriterija utvrđenih Zakonom o Državnom uredu za reviziju.

Financijskom revizijom za 2017. obuhvaćena je 71 lokalna jedinica (jedanaest gradova i 60 općina) prema kriteriju obavljanja zadnje revizije, financijske značajnosti te drugim kriterijima utvrđenim Zakonom o Državnom uredu za reviziju.

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

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

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

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 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 2017. ostvareni su u iznosu 986.069.072,00 kn, što je za 25.560.056,00 kn ili 2,7 % više u odnosu na 2016. Na gradove se odnosi 404.287.822,00 kn ili 41,0 %, a na općine 581.781.250,00 kn ili 59,0 %. (Prilog 1)

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima lokalnih jedinica.

Tablica broj 1

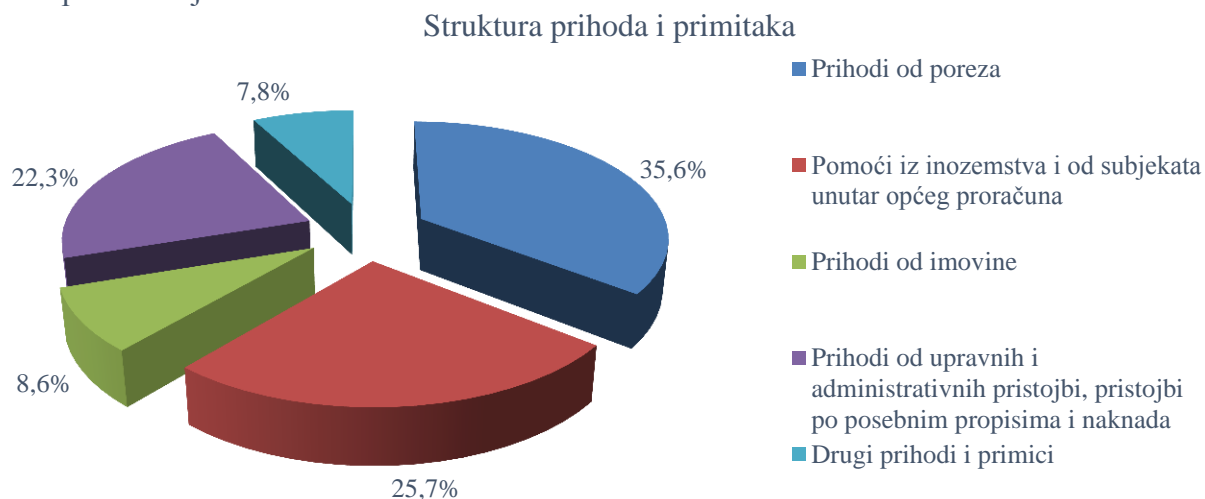
Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	367.361.126,00	350.673.128,00	95,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	220.328.776,00	253.640.891,00	115,1
3.	Prihodi od imovine	83.940.700,00	84.666.001,00	100,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	208.509.377,00	220.268.031,00	105,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	13.832.345,00	9.353.092,00	67,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.050.457,00	4.791.070,00	157,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	27.269.954,00	23.063.506,00	84,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	36.216.281,00	39.613.353,00	109,4
	Ukupno	960.509.016,00	986.069.072,00	102,7

U grafičkom prikazu broj 1 daje se struktura prihoda i primitaka lokalnih jedinica za 2017.

Grafički prikaz broj 1



U odnosu na 2016., manje su ostvareni prihodi od poreza, a više prihodi od pomoći dijelom zbog izmjena u poreznim propisima i uvođenja kompenzacijskih mjera za fiskalne učinke navedenih izmjena. S obzirom na to da su izmjene u poreznim propisima utjecale na smanjenje poreza na dohodak, u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2017. planirana su sredstva pomoći lokalnim jedinicama kao razlika između prihoda od poreza na dohodak koji su lokalne jedinice ostvarile tijekom u 2016. i prihoda od poreza na dohodak koji su ostvarile u 2017.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 350.673.128,00 kn, od čega se 278.953.423,00 kn odnosi na porez i prirez na dohodak, 42.525.624,00 kn na porez na promet nekretnina, a 29.194.081,00 kn na gradske i općinske poreze.

Od 71 lokalne jedinice obuhvaćene revizijom, prirezu porezu na dohodak uvelo je 36, a stope prireza su od 3,0 % do 12,0 %. Porez na promet nekretnina ostvaren je za 25,8 % više u odnosu na 2016., dijelom jer je od 2017. ovaj porez u cijelosti prihod jedinica lokalnih samouprava odnosno više ne pripada u sustav zajedničkih poreza. Prihodi od gradskih i općinskih poreza ostvareni su za 7.612.100,00 kn ili 20,7 % manje u odnosu na 2016., a odnose se na porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku. Prihodi od poreza na tvrtku ostvareni su na temelju razreza poreza iz prethodnih godina, jer je taj porez početkom 2017. ukinut Zakonom o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17).

U okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iskazane su pomoći iz drugih proračuna u iznosu 183.334.845,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 47.231.113,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva i školstva u iznosu 17.701.512,00 kn te pomoći od institucija i tijela Europske unije te druge pomoći u iznosu 5.373.421,00 kn. Pomoći iz drugih proračuna većinom se odnose na pomoći iz državnog proračuna za namjene propisane Zakonom o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 118/16 i 113/17) te pomoći iz županijskih proračuna i različitih ministarstava za sufinanciranje projekata lokalnih jedinica.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika većinom se odnose na sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za različite projekte lokalnih jedinica iz područja energetske učinkovitosti i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja.

Prihodi od imovine u iznosu 84.666.001,00 kn ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 80.026.185,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.639.816,00 kn. Vrijednosno važniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup poslovnih prostora, javnih površina i poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i najam stanova), naknada za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina i korištenje prostora elektrana.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 220.268.031,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 112.627.004,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 66.145.604,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 28.638.252,00 kn, upravne i administrativne pristojbe u iznosu 12.669.636,00 kn te naknade za priključak u iznosu 187.535,00 kn. Komunalnu naknadu i komunalni doprinos utvrđuju lokalne jedinice u okviru zakonom propisanih granica i u cijelosti su namjenski prihodi. Vrijednosno važniji prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode od šumskog doprinosa i boravišne pristojbe.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 23.063.506,00 kn. Vrijednosno važniji ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanova u vlasništvu lokalnih jedinica te poslovnih i drugih građevinskih objekata.

Postupak prodaje nefinancijske imovine uređen je raznim propisima, ovisno o vrsti imovine koja je predmet prodaje. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14), lokalne jedinice mogu nekretnine u svom vlasništvu otuđiti ili s njima na drugi način raspolagati na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.

Uvjeti i postupci prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, kao i namjena sredstava ostvarenih prodajom, uređena je posebnim propisima.

Primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 39.613.353,00 kn ostvarilo je 14 lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, a vrijednosno važniji odnose se na dugoročno i kratkoročno zaduživanje. Prema Zakonu o proračunu, lokalne jedinice se smiju zaduživati kratkoročno (najdulje 12 mjeseci) i dugoročno (uzimanjem kredita, zajmova i izdavanjem vrijednosnih papira). Dugoročno se mogu zadužiti za investicije koje se financiraju iz njihova proračuna, na temelju odluke predstavničkog tijela i uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Rashodi i izdaci

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, ukupni rashodi i izdaci za 2017. ostvareni su u iznosu 981.189.094,00 kn, što je za 42.161.148,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na 2016. Znatno više ostvareni su materijalni rashodi za 27.122.282,00 kn ili 10,1 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 6.175.481,00 kn ili 5,7 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 3.591.672,00 kn ili 13,2 %.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na gradove se odnosi 406.703.159,00 kn ili 41,5 %, a na općine 574.485.935,00 kn ili 58,5 %. (Prilog 2)

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima lokalnih jedinica.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

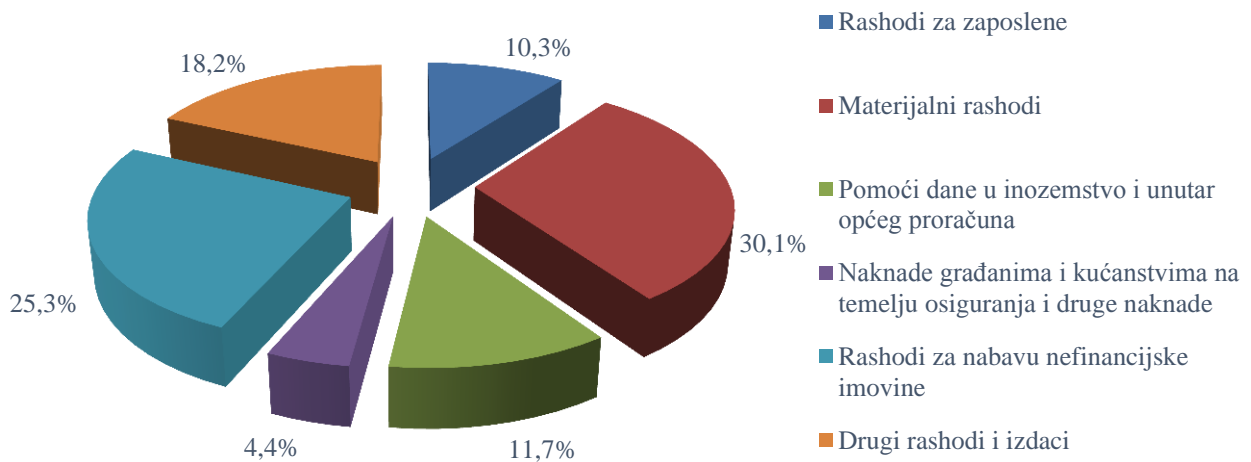
u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	99.022.030,00	101.287.402,00	102,3
2.	Materijalni rashodi	268.057.121,00	295.179.403,00	110,1
3.	Financijski rashodi	9.229.738,00	10.065.855,00	109,1
4.	Subvencije	11.695.485,00	11.376.767,00	97,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	108.379.077,00	114.554.558,00	105,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	41.459.305,00	43.232.194,00	104,3
7.	Ostali rashodi	123.980.828,00	126.040.438,00	101,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	250.035.629,00	248.692.072,00	99,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	27.168.733,00	30.760.405,00	113,2
	Ukupno	939.027.946,00	981.189.094,00	104,5
	Višak prihoda i primitaka	51.304.059,00	46.160.712,00	90,0
	Manjak prihoda i primitaka	29.822.989,00	41.280.734,00	138,4

U grafičkom prikazu broj 2 daje se struktura rashoda i izdataka lokalnih jedinica za 2017.

Grafički prikaz broj 2

Struktura rashoda i izdataka



U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za bruto plaće, doprinose na plaće i ostali rashodi za zaposlene (naknade, nagrade, otpremnine). Udjel ovih rashoda u ukupnim rashodima i izdacima lokalnih jedinica je od 4,2 % do 22,8 %. Revizijom obuhvaćene lokalne jedinice su koncem 2017. imale 978 zaposlenika (zaposleni na neodređeno i određeno vrijeme, zaposleni na javnim radovima te zakonski predstavnici i njihovi zamjenici koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 295.179.403,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 204.725.844,00 kn, materijal i energiju u iznosu 37.829.280,00 kn i ostale materijalne rashode u iznosu 52.624.279,00 kn. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 135.660.013,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 114.554.558,00 kn, a vrijednosno važniji odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima lokalnih jedinica (dječji vrtići, ustanove u kulturi, javne vatrogasne postrojbe i osnovne škole) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 96.711.395,00 kn i pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 11.562.870,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 126.040.438,00 kn odnose se na tekuće i kapitalne donacije u iznosu 96.729.029,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 23.813.535,00 kn te kazne, penale i naknade štete u iznosu 5.497.874,00 kn.

Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava, koje se koriste za financiranje programa javnih potreba iz područja kulture, sporta i tehničke kulture, zdravstvenih programa i programa u socijalnoj skrbi te drugih područja. Kapitalne pomoći odnose se na prijenose dugotrajne imovine ili sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu lokalnih jedinica za financiranje nabave dugotrajne imovine.

U okviru rashoda za kazne, penale i naknade štete, vrijednosno važniji rashodi ostvareni su za naknade za štete od elementarnih nepogoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 248.692.072,00 kn, a vrijednosno važniji odnose se na izgradnju i uređenje građevinskih objekata (poslovnih i drugih objekata), izgradnju i uređenje cesta, dodatna ulaganja na građevinskim objektima, izgradnju i modernizaciju javne rasvjete, sanaciju odlagališta otpada te nabavu (kupnju) zemljišta i opreme.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 30.760.405,00 kn, a vrijednosno važniji odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova.

Od ukupno 71 lokalne jedinice, višak prihoda i primitaka za 2017. iskazalo je 35 lokalnih jedinica u iznosu 46.160.712,00 kn, a manjak prihoda i primitaka 36 lokalnih jedinica u iznosu 41.280.734,00 kn, te je ukupno iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 4.879.978,00 kn. S prenesenim viškom odnosno manjkom prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja, lokalne jedinice ostvarile su ukupan višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 50.363.582,00 kn. (Prilog 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 u vlasništvu lokalnih jedinica. Obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašla iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev sredstava. Vlastiti izvori su ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

U financijskim izvještajima lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom, vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2017. iskazana je u iznosu 5.656.497.778,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.223.969.412,00	4.574.074.818,00	108,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.444.906.783,00	1.529.204.152,00	105,8
1.2.	Građevinski objekti	2.268.722.629,00	2.526.859.311,00	111,4
1.3.	Postrojenja i oprema	36.522.109,00	39.896.806,00	109,2
1.4.	Prijevozna sredstva	14.158.406,00	13.116.104,00	92,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	267.780.477,00	264.360.314,00	98,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	191.879.008,00	200.638.131,00	104,6
2.	Financijska imovina	1.043.495.678,00	1.082.422.960,00	103,7
2.1.	Novčana sredstva	137.443.802,00	162.856.510,00	118,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	33.736.935,00	27.769.896,00	82,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	14.583.048,00	14.335.069,00	98,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	498.987.851,00	498.112.139,00	99,8
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	285.523.066,00	299.711.996,00	105,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	54.878.735,00	60.931.288,00	111,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	18.342.241,00	18.706.062,00	102,0
	Ukupno imovina	5.267.465.090,00	5.656.497.778,00	107,4
3.	Obveze	229.619.969,00	260.637.342,00	113,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	67.770.891,00	88.014.142,00	129,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	48.837.492,00	49.860.674,00	102,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	112.152.354,00	119.594.139,00	106,6
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	859.232,00	3.168.387,00	368,7
4.	Vlastiti izvori	5.037.845.121,00	5.395.860.436,00	107,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.267.465.090,00	5.656.497.778,00	107,4
	Izvanbilančni zapisi	183.931.497,00	203.128.637,00	110,4

Ukupnu vrijednost imovine koncem 2017. čini nefinancijska imovina u iznosu 4.574.074.818,00 kn ili 80,9 % i financijska imovina u iznosu 1.082.422.960,00 kn ili 19,1 %.

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. veća je za 350.105.406,00 kn ili 8,3 %. Vrijednosno znatnije povećanje odnosi se na građevinske objekte u iznosu 258.136.682,00 kn ili 11,4 % i zemljišta u iznosu 84.297.369,00 kn ili 5,8 %, zbog nabave (kupnje) zemljišta, izgradnje novih i dodatnih ulaganja u postojeće građevinske objekte te zbog građevinskih objekata i zemljišta koji do 2017. nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

Koncem 2017. ukupna potraživanja (bez potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja) iznosila su 374.978.353,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 19.993.504,00 kn ili 5,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 299.711.996,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 60.931.288,00 kn i dane zajmove u iznosu 14.335.069,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja iznose 224.278.998,00 kn ili 59,8 % ukupnih potraživanja. (Prilog 4)

Obveze lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja), koncem 2017. iznosile su 257.468.955,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 28.708.218,00 kn ili 12,5 %.

Na obveze za kredite i zajmove odnosi se 119.594.139,00 kn, obveze za rashode poslovanja 88.014.142,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 49.860.674,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjele obveze iznosile su 117.664.574,00 kn ili 45,7 % ukupnih obveza. (Prilog 5)

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 203.128.637,00 kn. Vrijednosno važniji izvanbilančni zapisi odnose se na suglasnosti te jamstva dana za zaduživanja trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu lokalnih jedinica, vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje, dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po sudskim sporovima.

IZRAŽENA MIŠLJENJA

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

Prema ISSAI standardima, mišljenja mogu biti: bezuvjetno, uvjetno, nepovoljno i suzdržano. Za financijske izvještaje i usklađenost poslovanja lokalnih jedinica za 2017., izražena su bezuvjetna, uvjetna i nepovoljna mišljenja.

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

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

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

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

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

O financijskim izvještajima lokalnih jedinica izraženo je 35 bezuvjetnih, 34 uvjetna i dva nepovoljna mišljenja. O usklađenosti poslovanja izraženo je 18 bezuvjetnih i 53 uvjetna mišljenja.

Od 71 lokalne jedinice, za 15 su izražena bezuvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, a za 32 uvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja. Za preostale 24 lokalne jedinice izražena su različita mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

U tablici u nastavku navode se vrste izraženih mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama.

Tablica broj 4

Izražena mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Mišljenje o financijskim izvještajima	Mišljenje o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Grad Daruvar	bezuovjetno	bezuovjetno
2.	Grad Garešnica	uvjetno	uvjetno
3.	Grad Kutina	uvjetno	uvjetno
4.	Grad Labin	bezuovjetno	bezuovjetno
5.	Grad Ludbreg	bezuovjetno	uvjetno
6.	Grad Novalja	bezuovjetno	uvjetno
7.	Grad Novska	bezuovjetno	uvjetno
8.	Grad Opuzen	uvjetno	uvjetno
9.	Grad Orahovica	uvjetno	uvjetno
10.	Grad Ploče	uvjetno	uvjetno
11.	Grad Skradin	uvjetno	uvjetno
12.	Općina Bebrina	bezuovjetno	uvjetno
13.	Općina Bedenica	bezuovjetno	bezuovjetno
14.	Općina Borovo	uvjetno	uvjetno
15.	Općina Brdovec	bezuovjetno	bezuovjetno
16.	Općina Breznica	bezuovjetno	uvjetno
17.	Općina Cista Provo	uvjetno	uvjetno
18.	Općina Drenje	bezuovjetno	uvjetno
19.	Općina Fužine	uvjetno	uvjetno
20.	Općina Gorjani	bezuovjetno	uvjetno
21.	Općina Gornji Mihaljevec	uvjetno	uvjetno
22.	Općina Gračišće	uvjetno	uvjetno
23.	Općina Gradina	uvjetno	uvjetno
24.	Općina Janjina	uvjetno	uvjetno
25.	Općina Kamanje	bezuovjetno	bezuovjetno
26.	Općina Kistanje	uvjetno	uvjetno
27.	Općina Kloštar Podravski	nepovoljno	uvjetno
28.	Općina Kostrena	uvjetno	uvjetno
29.	Općina Krapinske Toplice	uvjetno	uvjetno
30.	Općina Krašić	bezuovjetno	uvjetno
31.	Općina Kukljica	bezuovjetno	uvjetno
32.	Općina Lanišće	uvjetno	uvjetno
33.	Općina Lečevica	uvjetno	uvjetno
34.	Općina Lišane Ostrovičke	bezuovjetno	uvjetno
35.	Općina Lokve	uvjetno	bezuovjetno
36.	Općina Lovran	uvjetno	uvjetno
37.	Općina Lovreć	bezuovjetno	bezuovjetno
38.	Općina Luka	bezuovjetno	uvjetno
39.	Općina Mala Subotica	bezuovjetno	bezuovjetno
40.	Općina Marija Bistrica	uvjetno	uvjetno
41.	Općina Marija Gorica	uvjetno	uvjetno
42.	Općina Marijanci	bezuovjetno	uvjetno
43.	Općina Medulin	bezuovjetno	bezuovjetno
44.	Općina Mikleuš	bezuovjetno	bezuovjetno

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Mišljenje o financijskim izvještajima	Mišljenje o uskladenosti poslovanja
	1	2	3
45.	Općina Mošćenička Draga	bezuovjetno	bezuovjetno
46.	Općina Oprisavci	bezuovjetno	uvjetno
47.	Općina Pašman	uvjetno	uvjetno
48.	Općina Peteranec	nepovoljno	bezuovjetno
49.	Općina Petrijevci	uvjetno	uvjetno
50.	Općina Pirovac	bezuovjetno	bezuovjetno
51.	Općina Pitomača	uvjetno	uvjetno
52.	Općina Podravske Sesvete	bezuovjetno	uvjetno
53.	Općina Polača	uvjetno	uvjetno
54.	Općina Postira	bezuovjetno	uvjetno
55.	Općina Rakovec	bezuovjetno	bezuovjetno
56.	Općina Semeljci	uvjetno	uvjetno
57.	Općina Sikirevci	uvjetno	bezuovjetno
58.	Općina Slavonski Šamac	bezuovjetno	uvjetno
59.	Općina Smokvica	uvjetno	uvjetno
60.	Općina Sračinec	uvjetno	uvjetno
61.	Općina Stubičke Toplice	bezuovjetno	bezuovjetno
62.	Općina Sućuraj	uvjetno	uvjetno
63.	Općina Sveti Ivan Žabno	uvjetno	uvjetno
64.	Općina Trpinja	uvjetno	uvjetno
65.	Općina Vela Luka	bezuovjetno	bezuovjetno
66.	Općina Velika	bezuovjetno	uvjetno
67.	Općina Velika Kopanica	bezuovjetno	uvjetno
68.	Općina Veliko Trgovišće	bezuovjetno	uvjetno
69.	Općina Vrbanja	bezuovjetno	uvjetno
70.	Općina Vrpolje	bezuovjetno	bezuovjetno
71.	Općina Žminj	uvjetno	uvjetno

NALAZ REVIZIJE

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

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

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihode i potraživanja, rashode i obveze, javnu nabavu i imovinu. Za utvrđene nepravilnosti i propuste, lokalnim jedinicama dano je ukupno 690 naloga. Većina naloga dana je za nepravilnosti i propuste u računovodstvenom poslovanju, u području rashoda te prihoda i potraživanja.

- Planiranje i izvršenje proračuna

Postupci planiranja, donošenja i izvršavanja proračuna lokalnih jedinica propisani su odredbama Zakona o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) i uputama Ministarstva financija. Uz proračun za 2017. lokalne jedinice su bile obvezne donijeti projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odluku o izvršavanju proračuna, kojom se uređuju posebnosti u izvršavanju proračuna te plan razvojnih programa. Sadržaj i donošenje izvještaja o izvršenju proračuna propisani su Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17).

Revizijom obuhvaćene lokalne jedinice donijele su proračun za 2017., a tijekom godine, većina i izmjene proračuna. Pojedini proračuni nisu uravnoteženi odnosno planirani prihodi i primici nisu jednaki planiranim rashodima i izdacima. Neke lokalne jedinice koje imaju znatan višak ili manjak prihoda iz prethodnih godina, nisu u proračunu i projekcijama planirale trošenje kumuliranog viška odnosno nisu planirali sredstva za pokriće manjka. Također, u proračunima nekih jedinica koje su planirale korištenje viška prihoda iz prethodnih godina, nije vidljivo koji će se rashodi njime financirati.

Proračuni nekih lokalnih jedinica nisu realni, jer ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka znatno odstupa od planiranih iznosa, iako su izmjene proračuna donesene koncem godine. Vrijednosno znatnije odstupanje ostvarenih prihoda u odnosu na plan odnosi se na prihode od pomoći i od prodaje imovine. Znatno manje u odnosu na plan, ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine zbog neostvarivanja prihoda iz kojih su trebali biti financirani ili zbog nedovoljne pripremljenosti pojedinih projekata za koje su sredstva osigurana u proračunu te projekti nisu realizirani ili se realizacija nije odvijala u planiranim rokovima. Stoga je lokalnim jedinicama predloženo više pozornosti posvetiti pripremi proračuna odnosno izmjena proračuna kako bi proračun bio u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva.

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.

Na taj način, plan razvojnih programa predstavlja strateško - planski dokument koji povezuje strateške dokumente s proračunom. Neke lokalne jedinice nisu donijele plan razvojnih programa, a neke nisu planovima utvrdile ciljeve i prioritete razvoja ni pokazatelje rezultata za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekata. Navedeno upućuje na činjenicu da lokalne jedinice procesu strateškog planiranja pristupaju formalno, a ne u cilju uspostavljanja učinkovitog sustava upravljanja investicijama i projektima. U prosincu 2017. donesen je Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17), kojim su propisani postupci izrade, donošenja i praćenja akata strateškog planiranja od značaja za lokalne jedinice, a to su planovi razvoja i provedbeni programi.

Lokalne jedinice su obvezne u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama: organizacijskom, programskom, funkcijskom, ekonomskom i lokacijskom te izvorima financiranja. Neke lokalne jedinice ne planiraju rashode i izdatke prema programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Izvori financiranja lokalnih jedinica su opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja. S obzirom na to da pojedine izvore financiranja čine prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu, Državni ured za reviziju predložio je u okviru izvora financiranja definirati podizvore prema namjenama pojedinih prihoda.

Većina lokalnih jedinica koje imaju proračunske korisnike, odlukama o izvršavanju proračuna propisale su izuzeće od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun. Izuzeće od njihove uplate u proračun ne isključuje obvezu planiranja u proračunima lokalnih jedinica i izvještavanja o njihovom ostvarenju u okviru izvještaja o izvršenju proračuna. Pojedine lokalne jedinice vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika nisu planirale proračunom, niti o njima izvještavale u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Državni ured za reviziju je lokalnim jedinicama, kod kojih su uočene nepravilnosti i propusti, naložio u procesima planiranja i izvršavanja proračuna postupati u skladu s propisima te predložio više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi proračun bio u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva.

- Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

Kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, lokalne jedinice su obvezne primjenjivati proračunsko računovodstvo prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostalog, propisana organizacija knjigovodstva, poslovne knjige, načela iskazivanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine, obveza i vlastitih izvora, sadržaj računskog plana te popis imovine i obveza. Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisan je oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja.

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.

Prema očitovanjima lokalnih jedinica, razlog nepravilnosti i propusta je, između ostalog, složenost zakonske regulative i mali broj zaposlenih na financijskim i računovodstvenim poslovima. Nepravilnosti u ovom području uočene su i kod lokalnih jedinica koje su vođenje poslovnih knjiga povjerile knjigovodstvenim servisima, između ostalog, i zbog nedovoljne koordinacije u dostavi knjigovodstvene dokumentacije.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza ustrojavanja i vođenja analitičkih evidencija kojima se detaljnije razrađuju stavke iz glavne knjige. Neke lokalne jedinice nisu ustrojile pojedine analitičke evidencije ili one ne sadrže propisane podatke, odnosno ne vode se ažurno, zbog toga podaci nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi. Navedeno se odnosi na analitičku evidenciju dugotrajne imovine, potraživanja i obveza, putnih naloga i korištenja službenih vozila, danih i primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku.

Određeni prihodi, rashodi, imovina i obveze nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana ili su istovrsni rashodi evidentirani na različitim računima. Također, uočena su različita postupanja kod evidentiranja poslovnih događaja u vezi naknada za uređenje voda koju lokalne jedinice naplaćuju u ime i za račun Hrvatskih voda te rashoda za projektnu dokumentaciju, troškove nadzora i druge zavisne troškove za nabavu ili održavanje dugotrajne imovine. Način evidentiranja navedenih poslovnih događaja dalo je Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. - 2021.

Neke lokalne jedinice su u 2017. ostvarile prihode iz državnog proračuna za naknade za ublažavanje posljedica elementarne nepogode, koje su isplaćene korisnicima u 2018., a u poslovnim knjigama za 2017. nisu evidentirale rashode za naknadu šteta i obveze za isplatu naknade, što je utjecalo na rezultat poslovanja i visinu obveza.

Lokalne jedinice ostvaruju prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prema Zakonu o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15), navedeni prihodi dijele se između državnog (25,0 %) i županijskog (10,0 %) proračuna i proračuna gradova, općina i Grada Zagreba na čijem se području zemljište nalazi (65,0 %). Utvrđeno je da su neke lokalne jedinice u poslovnim knjigama evidentirale potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koja se odnose na cijelo razdoblje ugovorenog zakupa, a prema načelu nastanka događaja za priznavanje imovine, potraživanja od zakupa iskazuju se za razdoblje na koje se odnose, odnosno za tekuću godinu.

U ožujku 2018. stupio je na snagu Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18), prema kojem evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta vodi jedinica lokalne samouprave, odnosno Grad Zagreb na čijem se području zemljište nalazi. Također, odredbom članka 3. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji se primjenjuje od 2018., propisano je da proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.

S obzirom na to da su prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta zajednički prihodi, Državni ured za reviziju je lokalnim jedinicama koje ostvaruju ove prihode skrenuo pozornost na navedene propise i obvezu usklađenja iskazanih potraživanja s propisima.

Kod evidentiranja nekih rashoda, umjesto načela nastanka događaja, primijenjeno je načelo novčanog tijeka. Pojedini rashodi su evidentirani u visini ugovorene vrijednosti radova, iako radovi u 2017. nisu bili izvedeni. Ugovor nije dostatna knjigovodstvena isprava koja potvrđuje nastanak poslovnog događaja. Prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju knjigovodstvene isprave koja potvrđuje nastanak poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Evidentiranje u poslovnim knjigama u pojedinim slučajevima nije temeljeno na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Propusti su utvrđeni kod računa za reprezentaciju, koji ne sadrže korisnike reprezentacije i razloge ugošćivanja te putnih naloga koji ne sadrži 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 i njegovu opravdanost.

Promet novčanih sredstava putem blagajne kod nekih lokalnih jedinica je vrijednosno znatan, a blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Odluke o blagajničkom maksimumu nisu donesene ili nisu poštivane. Blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice nisu potpisivane, a u nekim blagajničkim izvještajima nisu navedena stanja gotovinskih sredstava na dane sastavljanja blagajničkih izvještaja ili stanje gotovinskih sredstava u blagajničkim izvještajima nije istovjetno stanju u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Navedene nepravilnosti ukazuju na propuste u sustavima kontrola blagajničkog poslovanja. Državni ured za reviziju predložio je preispitati mogućnost isplate naknada i troškova koje se isplaćuju putem blagajne, bezgotovinskim putem.

Utvrđeno je da se ne pridaje dovoljno pozornosti evidentiranju ulaganja u izgradnju i nabavu dugotrajne imovine, te je u poslovnim knjigama pojedinih lokalnih jedinica u okviru dugotrajne imovine u pripremi evidentirana imovina čija je izgradnja i nabava završena u prethodnim godinama ili su ulaganja u dugotrajnu imovinu evidentirana na računima imovine u uporabi, iako izgradnja odnosno nabava imovine nije završena. Nepravilnosti su utvrđene i kod ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, kojeg pojedine lokalne jedinice nisu obračunavale ili kod obračuna nisu primijenjene propisane stope.

Također, neke lokalne jedinice nisu u poslovnim knjigama evidentirale vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu odnosno suvlasništvu lokalnih jedinica ili vrijednosti udjela nisu istovjetni podacima iz sudskih registara i društvenih ugovora o osnivanju društava. Zbog navedenog nisu točni ni podaci o vlasničkim udjelima koje su lokalne jedinice obvezne dostavljati Ministarstvu financija na obrascu Izvještaj o vlasničkim udjelima, koji je sastavni dio bilješki uz financijske izvještaje.

Kao i prethodnih godina, kod velikog broja lokalnih jedinica utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom.

Pojedine lokalne jedinice nisu obavile popis imovine i obveza ili popis nije bio cjelovit, jer nije obuhvaćen dio imovine ili obveza. Kod pojedinih jedinica, popis imovine i obveza obavljen je formalno, prepisivanjem podataka iz glavne knjige, zbog čega svrha popisa nije postignuta. Naročito se to odnosi na lokalne jedinice čiji podaci o dugotrajnoj imovini, potraživanjima i obvezama nisu istovjetni u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, a popisom nisu utvrđene razlike popisanog i knjigovodstvenog stanja.

Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na točnost i realnost financijskih izvještaja, čija je osnovna svrha dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva.

Podaci o vrijednosti dugotrajne imovine, potraživanja, obveza i rezultatu poslovanja iskazani u financijskim izvještajima nekih lokalnih jedinica nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Također, podaci o dospjelim potraživanjima i obvezama, koji su obvezni analitički podaci u Bilanci, nisu istovjetni podacima iz poslovnih knjiga ili nisu pouzdani, jer se u poslovnim knjigama potraživanja i obveze ne evidentiraju po dospelosti. Osim toga, u nekim financijskim izvještajima (u okviru izvanbilančnih zapisa) nisu iskazani podaci o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku. Propusti se također odnose i na Bilješke uz financijske izvještaje, koje nisu cjelovite, jer ne sadrže podatke o sudskim sporovima, podatke o primljenim i danim zajmovima te obrazloženje znatnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, rezultat poslovanja se utvrđuje za tri aktivnosti: rezultat (višak/manjak) prihoda poslovanja, prihoda od nefinancijske imovine i prihoda od financijske imovine. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obvezna korekcija rezultata poslovanja koja predstavlja usklađenje ostvarenih prihoda i korištenje tih sredstava među navedenim aktivnostima, u cilju točnog iskazivanja rezultata poslovanja prema izvorima financiranja. Pojedine lokalne jedinice nisu provele obveznu korekciju rezultata. Iako neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na ukupni rezultat poslovanja, nego na strukturu rezultata po aktivnostima, Državni ured za reviziju nalagao je postupiti prema odredbama navedenog Pravilnika, kako bi rezultati za navedene aktivnosti bili realno iskazani.

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

Jedno od osnovnih proračunskih načela je načelo transparentnosti koje se, između ostalog, osigurava objavom financijskih izvještaja, proračunskih i drugih dokumenata na mrežnim stranicama. Pojedine lokalne jedinice nisu na svojim mrežnim stranicama objavile financijske izvještaje i izvještaje o izvršenju proračuna, što su prema odredbama Zakona o proračunu trebale učiniti. U vezi s transparentnošću informacija o korisnicima i visini dodijeljenih potpora, bespovratnih sredstava ili donacija te programa iz različitih područja financiranja javnih potreba, neke lokalne jedinice nisu na svojim mrežnim stranicama objavile navedene podatke i programe, što su trebale učiniti prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- **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.

Koncem 2017. dospjela potraživanja revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica iznose 224.278.998,00 kn i čine 59,8 % ukupno iskazanih potraživanja. Veći broj lokalnih jedinica je poslove utvrđivanja i naplate gradskih i općinskih poreza povjerio Poreznoj upravi, a naplatu drugih potraživanja obavljali su upravni odjeli lokalnih jedinica. Za dospjela potraživanja dužnicima su u pravilu upućivane opomene, a mjere naplate nisu poduzimane ili mjerama naplate nisu obuhvaćene pojedine vrste potraživanja.

Iako upućivanjem opomena lokalne jedinice naplate dio potraživanja, opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Za naplatu pojedinih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane pravodobno (od dospelosti potraživanja do poduzimanja mjera naplate proteklo je više od pet godina).

U prošlim revizijama lokalnim jedinicama je predloženo donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. Iako donošenje navedenih procedura nije propisano, u skladu je s načelom dobrog financijskog upravljanja, jer se donošenjem i primjenom procedura osigurava jednako postupanje kod naplate istih ili sličnih potraživanja. Neke lokalne jedinice kod kojih su utvrđeni propusti u naplati potraživanja, navedene procedure nisu donijele, a većina njih donesene procedure nije u potpunosti primjenjivala.

Pojedine lokalne jedinice su naplatu potraživanja povjerile pravnoj osobi uz plaćanje naknade, a pravna osoba nije dostavljala izvješća o zaduženju, naplaćenom iznosu potraživanja te o poduzetim mjerama naplate. Državni ured za reviziju naložio je ugovoriti obvezu, rokove i način izvještavanja o poduzetim mjerama naplate i rezultatima naplate, koji bi trebali poslužiti i kao podloga za ocjenu opravdanosti navedenog načina naplate potraživanja.

Preduvjet za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja je vođenje evidencije prema rokovima dospijeća, što je i obveza prema propisima o proračunskom računovodstvu. Neke lokalne jedinice nisu ustrojile evidenciju ili evidencije ne sadrže podatke o rokovima dospijeća potraživanja, što je bitni element u postupku poduzimanja radnji za naplatu potraživanja, kako bi se smanjio rizik nastupa zastare.

Neke lokalne jedinice donosile su odluku o otpisu potraživanja koja su prijavila u predstečajnu nagodbu, iako postupak predstečajne nagodbe nije okončan. Državni ured za reviziju je lokalnim jedinicama skrenuo pozornost na Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), kojim je uređen način evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja zbog kašnjenja u naplati ili pokretanja stečajnog odnosno likvidacijskog postupka nad dužnicima.

Osim nepoduzimanja mjera za naplatu potraživanja, nepravilnosti su utvrđene i kod korištenja prihoda koji imaju propisanu namjenu. Ukupno ostvareni namjenski prihodi i primici revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica (s uključenim prenesenim namjenskim prihodima i primicima) iznose 491.861.926,00 kn, od čega je 4.241.806,00 kn ili 0,9 % utrošeno za druge proračunske potrebe. Najčešće se to odnosi na prihode od komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Uočeno je da lokalne jedinice ne pridaju dovoljnu pozornost praćenju korištenja namjenskih prihoda jer, između ostalog, nisu donosile programe kojima bi se utvrdila namjena tih prihoda ni sastavljala izvješća o korištenju sredstava ili izvješća nisu dostavljala nadležnim ministarstvima, iako je obveza donošenja programa i izvješćivanja o njihovom korištenju utvrđena propisima. Najčešće se to odnosi na prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od šumskog doprinosa i prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.

Utvrđeno je da neke lokalne jedinice nisu prikupljale prihode od boravišne pristojbe i prihode od grobne naknade, koje im pripadaju u skladu s propisima. Lokalne jedinice nemaju podatke o iznosima boravišnih pristojbi koje su ostvarile turističke zajednice na njihovom području, u poslovnim knjigama nisu evidentirale potraživanja za navedene prihode niti su poduzimale mjere za njihovu naplatu.

Odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14), utvrđeno je da turistička zajednica dio sredstava boravišne pristojbe u visini 30 % doznajuje najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec općini ili gradu na području koje je osnovana, a koriste se za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice. Uvjeti i mjerila za naplatu grobnih naknada su propisani Zakonom o grobljima (Narodne novine 19/98 i 20/12). Neke lokalne jedinice nisu ostvarile prihode od grobne naknade, jer nisu utvrdile obveznike plaćanja navedene naknade ili nisu obveznicima izdavale rješenja.

Nadalje, propusti su utvrđeni i kod naplate komunalne naknade. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenoga građevnog zemljišta. Neke lokalne jedinice su donosile rješenja i naplaćivale komunalnu naknadu samo za poslovne prostore, a neke su kod obračuna komunalne naknade za sve stambene i garažne prostore koristile istu površinu bez prethodno izvršene izmjere nekretnina.

Lokalne jedinice ostvaruju prihode od davanja u zakup poslovnih prostora. Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15), propisano je da se poslovni prostori u vlasništvu lokalnih jedinica daju u zakup na temelju javnog natječaja. Utvrđeno je da neke lokalne jedinice nisu uskladile unutarnje akte o zakupu odnosno davanju na korištenje poslovnih prostora s propisima u dijelu koji se odnosi na način i postupak davanja u zakup i korištenje poslovnih prostora udrugama i političkim strankama te su poslovni prostori dani na korištenje bez provedenog javnog poziva, odnosno natječaja, a političkim strankama bez obveze plaćanja zakupnine i troškova korištenja prostora. Za zakup nekih poslovnih prostora nisu zaključeni ugovori kojima je trebalo ugovoriti vrijeme korištenja prostora i obveze korisnika.

- **Rashodi i obveze**

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

Pojedini rashodi su ostvareni u većim iznosima od planiranih. Ova nepravilnost uočena kod manjeg broja revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica.

Rashodi za zaposlene revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica iznose 101.287.402,00 kn i odnose se na bruto plaće, 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 u lokalnim jedinicama, propisani su odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Prema spomenutom Zakonu, masa sredstava za plaće ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od pomoći i donacija, prihode od sufinanciranja građana te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema Zakonu o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017., pomoći iz državnog proračuna koje se isplaćuju na ime povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi su nenamjenska sredstva te se kod izračuna mase sredstava za plaće ne izuzimaju iz prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u godini koja prethodi godini planiranja pomoći.

Kod pojedinih jedinica, masa sredstava za plaće bila je veća i do 78,8 % od propisane. U pravilu, to se odnosi na lokalne jedinice koje imaju znatan udjel prihoda od pomoći u ukupnim prihodima poslovanja ili imaju ustrojen vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti (plaće zaposlenih u vlastitom pogonu uračunavaju se u masu sredstava za plaće) ili je u masi sredstava za plaće sadržana naknada plaće zakonskih predstavnika kojima je dužnost prestala nakon lokalnih izbora.

Prema Zakonu o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općinskom načelniku, gradonačelniku, županu i njihovim zamjenicima koji su dužnost obavljali profesionalno posljednjih šest mjeseci prije prestanka obavljanja dužnosti, pripada pravo na naknadu plaće i staž osiguranja za šest mjeseci od prestanka obavljanja dužnosti.

U djelokrugu općina i gradova je, između ostalog, obavljanje komunalnih djelatnosti te održavanje i gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Način obavljanja i financiranja komunalnih djelatnosti propisani su 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, pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora o koncesiji odnosno na temelju ugovora o povjeravanju poslova. Kada se obavljanje komunalnih djelatnosti povjerava pravnim ili fizičkim osobama na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, predstavničko tijelo lokalne jedinice određuje uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Nepravilnosti u području komunalnog gospodarstva najčešće se odnose na izravno povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama, bez provedenih postupaka prikupljanja ponuda, odnosno javnih natječaja. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, 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. U nekim slučajevima, kada su lokalne jedinice obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti povjerile trgovačkim društvima u njihovom vlasništvu, društva su ispostavljala račune mjesečno u paušalnom iznosu, bez specifikacije obavljenih poslova.

Kao i prethodnih godina, nepravilnosti u području komunalnog gospodarstva odnose se i na program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture. Pojedine lokalne jedinice nisu donijele programe održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, a pojedini programi nisu cjeloviti, jer ne sadrže podatke o opsegu (količini) poslova održavanja i gradnje i izvorima financiranja. Na taj način predstavnička tijela odlučuju o ukupnoj vrijednosti po pojedinim vrstama poslova održavanja i gradnje, ali ne i o količini poslova i lokaciji obavljanja poslova te o izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju je lokalnim jedinicama skrenuo pozornost da je u kolovozu 2018. stupio na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s oblicima i načinom obavljanja komunalnih djelatnosti te obveznim elementima programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture. U vezi povjeravanja obavljanja komunalnih poslova, odredbama članka 50. navedenog Zakona, uređeno je da se postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti provodi prema propisima o javnoj nabavi.

Vrijednosno znatniji rashodi ostvareni u iznosu 96.729.029,00 kn odnose se na rashode za tekuće i kapitalne donacije. U okviru ovih rashoda, evidentiraju se i tekuće donacije udrugama za financiranje određenih programa i projekata u području kulture, sporta, socijalne skrbi, zdravstva, tehničke kulture i drugim područjima od interesa za lokalnu jedinicu.

Nepravilnosti utvrđene kod većeg broja lokalnih jedinica, odnose se na način raspodjele i kontrolu korištenja sredstava. Kriteriji, mjerila i postupci koje treba primjenjivati pri financiranju odnosno ugovaranju programa od interesa za opće dobro, propisani su odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provede udruge (Narodne novine 26/15). Kriterije, mjerila i postupke na odgovarajući način primjenjuju i lokalne jedinice kada iz proračuna financiraju programe i projekte udruga. Financiranje programa i projekata provodi se na temelju javnog natječaja, a izravno se mogu dodjeljivati sredstva udrugama samo u opravdanim i iznimnim slučajevima.

Najčešće nepravilnosti uočene su kod jedinica koje svojim aktima nisu propisale uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, za odabir programa odnosno projekata nisu provodile javne natječaje ili s korisnicima sredstava nisu zaključili ugovore. Uz kontrolu prije isplate sredstava (utvrđivanjem kriterija za dodjelu i namjene sredstava) potrebno je naknadnim provjerama utvrditi namjensko korištenje sredstava. Neke lokalne jedinice nisu obavljale kontrolu ili nisu u dovoljnoj mjeri pratile i kontrolirale isplatu i korištenje donacija. Nadalje, kontrole namjenskog korištenja sredstava koje su provodile lokalne jedinice nisu bile dostatne, jer većina lokalnih jedinica nije provodila kontrole utroška sredstava kod krajnjih korisnika, iako su neke donijele upute o njihovom provođenju. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, koji se prilaže uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, navedena provjera obavlja se kod korisnika kojima su na godišnjoj razini isplaćena sredstva iznad 20.000,00 kuna.

Ukupne obveze revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica koncem 2017. iznose 257.468.955,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 117.664.574,00 kn. Ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 47.868.006,00 kn, iskazalo je 25 lokalnih jedinica.

Zbog poteškoća s likvidnošću, neke jedinice su za podmirivanje obveza kontinuirano koristile kratkoročne kredite koji nisu vraćani u ugovorenom roku, nego su višekratno produžavani rokovi povrata. Zakonom o proračunu propisano je da se lokalna jedinica može kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprogramiranja ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova.

Lokalnim jedinicama koje su iskazale znatne manjkove prihoda i primitaka te imaju prenesene manjkove prihoda iz prethodnih godina i vrijednosno znatnije nepodmirene dospjele obveze, Državni ured za reviziju predložio je donošenje akcijskog plana o načinu podmirjenja obveza i pokriću manjka prihoda koji treba sadržavati opis mjera, način i rokove provedbe te odgovorne osobe. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. do 2019.

- Javna nabava

U postupcima nabave lokalne jedinice su obvezne primjenjivati Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je, osim pojedinih odredaba, stupio na snagu početkom 2017. Na temelju spomenutog Zakona, doneseni su provedbeni propisi, između ostalog, Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, koji je na snazi od siječnja 2018.

Lokalne jedinice su za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn odnosno radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn obvezne provesti postupke javne nabave na jedan od načina propisanih Zakonom o javnoj nabavi, a način nabave do navedenih vrijednosti (jednostavna nabava) urediti unutarnjim aktom. Lokalne jedinice bile su obvezne u roku šest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona o javnoj nabavi, odnosno do srpnja 2017. uskladiti unutarnje akte o nabavi s odredbama Zakona te ih objaviti na svojim mrežnim stranicama. Do donošenja akata o jednostavnoj nabavi, lokalne jedinice su primjenjivale akte o bagatelnoj nabavi donesene prema Zakonu o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

Revizijom obuhvaćene lokalne jedinice (osim jedne) donijele su akte o jednostavnoj nabavi, ali ih pojedine nisu objavile na svojim mrežnim stranicama.

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

Neke revizijom obuhvaćene lokalne jedinice nisu donijele plan nabave ili plan nabave nije donesen u propisanom roku. 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 ili su sadržavali predmete nabave koji su nabavljeni prethodne proračunske godine. Izmjene i dopune predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave pojedinim izmjenama plana nisu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. Kod opisa predmeta nabave korišteni su nazivi iz računskog plana proračuna, zbog čega predmeti nabave nisu bili jasni i nedvojbni.

Zakonom o javnoj nabavi propisana je obveza praćenja izvršenja ugovora ustrojavanjem registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Podatke je u registru potrebno ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma neke lokalne jedinice nisu ustrojile, u registru nekih jedinica nije naveden dio predmeta nabave ili podaci u registru nisu ažurirani u propisanom roku.

Izvješćivanje o javnoj nabavi provodi se i putem statističkog izvješća o javnoj nabavi, kojeg naručitelji trebaju do konca ožujka za prethodnu godinu dostaviti tijelu mjerodavnom za sustav javne nabave, generiranjem podataka u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Neke lokalne jedinice nisu sastavile izvješće o javnoj nabavi ili izvješća nisu potpuna, jer ne sadrže podatke o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga.

Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, vrijednost jednostavne nabave je iznosila 176.450.757,00 kn, a vrijednost nabave na koju se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi 48.821.029,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 2.295.224,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. S obzirom na to da je pojedinačna vrijednost roba i usluga bila veća od 200.000,00 kn, a radova od 500.000,00 kn, trebalo je provesti postupke javne nabave na jedan od načina propisanih Zakonom o javnoj nabavi. Za nabavu roba, radova i usluga za koje su rashodi ostvareni u iznosu 4.506.873,00 kn, nisu poštivani načini nabave propisani unutarnjim aktima, jer su u pravilu nabavljani izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti postupak prikupljanja ponuda ili objave poziva na dostavu ponuda na mrežnoj stranici.

Neke lokalne jedinice nisu se pridržavale procedura koje su propisale svojim unutarnjim aktima u dijelu koji se odnosi na imenovanje povjerenstva za provedbu nabave, sudjelovanje predstavnika s važećim certifikatom na području javne nabave, donošenje odluka o početku postupka nabave te sastavljanje zapisnika o provedbi postupka nabave. Pojedine lokalne jedinice nisu ustrojile evidencije sa svrhom praćenja jednostavne nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi.

- Imovina

Lokalne jedinice raspolažu vrijednosno znatnijom nefinancijskom imovinom koja u strukturi ukupne imovine sudjeluje s 80,9 %. Svojom imovinom trebaju upravljati i raspolagati pažnjom dobrog gospodara. Neke lokalne jedinice nemaju cjelovite podatke o imovini, što je osnovni preduvjet za učinkovito upravljanje imovinom. U poslovnim knjigama nije evidentirana pojedina dugotrajna imovina (građevinsko zemljište, groblja, stambeni i poslovni prostori te drugi građevinski objekti i nerazvrstane ceste), jer nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi ili nisu pribavljeni podaci o vrijednosti. Državni ured za reviziju upućivao je na Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske koju je donijelo Ministarstvo financija. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, ni moguće procjenjivati.

Nepravilnosti u upravljanju imovinom kod nekih lokalnih jedinica posljedica su nedovoljne pripreme i izrade investicijskih projekata, zbog toga se radovi ne završavaju u proračunskoj godini u kojoj su osigurana sredstva za gradnju. Kod drugih lokalnih jedinica izgradnja pojedinih objekata koja je započela u prethodnim godinama zbog nedostatka financijskih sredstava nije završena, objekti nisu stavljeni u funkciju ili se odustaje od projekata. Državni ured za reviziju je u navedenim slučajevima upozorio da je prije početka gradnje potrebno, između ostalog, osigurati veći stupanj pripremljenosti projekata za koje su osigurana proračunska sredstva, odnosno provesti stručno vrednovanje i ocjenu opravdanosti projekata, kako se ne bi odustajalo od projekata nakon angažiranja znatnih proračunskih sredstava.

U poslovnim knjigama nekih lokalnih jedinica evidentirana je vrijednost komunalnih vodnih građevina. Prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Lokalne jedinice su bile dužne do svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Utvrđeno je da su javni isporučitelji vodnih usluga na području većine lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom društva u kojima lokalne jedinice imaju manje od 20,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Neke lokalne jedinice nisu donijele potrebne akte te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge ili nisu postigle dogovor oko prijenosa vodnih građevina s javnim isporučiteljima ili s drugim lokalnim jedinicama koje su većinski vlasnici javnog isporučitelja. Također, utvrđeno je da su pojedine lokalne jedinice u prethodnim godinama prenijele vodne građevine na javnog isporučitelja, ali za vrijednost vodnih građevina nisu umanjile svoju imovinu, zbog čega ni vrijednost imovine u financijskim izvještajima nije realno iskazana.

Na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima utjecale su nepravilnosti opisane u području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja. Na izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja, utjecale su najvećim dijelom nepravilnosti opisane u području prihoda i potraživanja, rashoda i obveza te javne nabave.

PROVEDBA NALOGA I PREPORUKA

U skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI), ISSAI 100 - Temeljna načela revizije javnog sektora i ISSAI 400 - Temeljna načela revizije usklađenosti, a s ciljem povećanja odgovornosti subjekata revizije za izvršenje naloga i preporuka, Državni ured za reviziju prati aktivnosti koje poduzima subjekt revizije u vezi s provedbom naloga i preporuka koji su dani u prošlim revizijama.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, zakonski predstavnik subjekta revizije, u roku 60 dana od dana primitka izvješća, dostavlja Državnom uredu za reviziju pisano očitovanje o poduzetim mjerama po nalazima revizije, a od 2013. obveza subjekata revizije je izraditi Plan provedbe naloga i preporuka s utvrđenim aktivnostima, rokovima i odgovornim osobama za provedbu naloga i preporuka.

U okviru financijskih revizija, Državni ured za reviziju provjerava jesu li subjekti kod kojih se obavlja revizija postupili po danim nalogima i preporukama i otklanjaju li utvrđene nepravilnosti i propuste. U izvješću o obavljenoj reviziji navode se podaci o nalogima i preporukama iz prošle revizije i njihov status, koji može biti: provedeno, nije provedeno, djelomično provedeno, u postupku provedbe i nije primjenjivo.

Lokalnim jedinicama je u prošlim revizijama dano ukupno 614 naloga i preporuka. Provjerama u okviru financijskih revizija za 2017., utvrđeno je da je 375 ili 61,1 % naloga i preporuka provedeno, 157 ili 25,6 % nije provedeno, djelomično je provedeno ili je u postupku provedbe 48 ili 7,8 % naloga i preporuka, a 34 ili 5,5 % naloga i preporuka nije primjenjivo zbog promjene propisa ili lokalne jedinica u 2017. nisu imale poslovnih aktivnosti za koje su u prošloj reviziji dani nalozi ili preporuke. (Prilog 6)

Većina naloga i preporuka po kojima lokalne jedinice nisu postupile odnose se na računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja i rashode u dijelu komunalnih djelatnosti.

Izvješća o obavljenoj reviziji s ugrađenim očitovanjem zakonskog predstavnika, dostavljena su i predsjednicima predstavničkih tijela revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica. Do 10. prosinca 2018., o izvješćima o obavljenoj reviziji raspravljala su predstavnička tijela 44 lokalne jedinice.

ZAKLJUČAK

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje 71 lokalne jedinice za 2017. Prihodi i primici revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica iznose 986.069.072,00 kn, a rashodi i izdaci 981.189.094,00 kn.

Vrijednosno najvažniji prihodi u gotovo svim lokalnim jedinicama su prihodi od poreza i prihodi od pomoći, koji su ostvareni u iznosu 604.314.019,00 kn. Važni su i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 220.268.031,00 kn, u okviru kojih su iskazani prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 178.772.608,00 kn.

Znatna proračunska sredstva (543.871.475,00 kn) utrošena su za materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 135.660.013,00 kn. Udjel rashoda za nabavu nefinancijske imovine u ukupnim rashodima i izdacima većeg broja lokalnih jedinica je iznad 30,0 %.

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 i imovine. Za utvrđene nepravilnosti i propuste, lokalnim jedinicama dano je ukupno 690 naloga. Većina naloga dana je za nepravilnosti i propuste u računovodstvenom poslovanju, u području rashoda te prihoda i potraživanja.

Lokalnim jedinicama obuhvaćenih revizijom je u prošlim revizijama dano ukupno 614 naloga i preporuka. Iako je 61,1 % naloga i preporuka iz prošlih revizija provedeno, dio nepravilnosti je ponovljen i u 2017. Uz navedeno, revizijom za 2017. utvrđene su i nepravilnosti koje se odnose na primjenu novih odnosno izmjenu postojećih zakona i provedbenih propisa u područjima računovodstvenog poslovanja i ostvarivanja rashoda.

Nadalje, na pojavu nepravilnosti i propusta u nekim lokalnim jedinicama utječe i manji broj zaposlenika, naročito na računovodstvenim poslovima. Također, postojeći sustavi kontrola nisu dovoljno učinkoviti te je potrebno više pozornosti posvetiti unaprjeđenju unutarnjih kontrola čime bi se povećala vjerojatnost da će podaci u financijskim izvještajima biti točni, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Lokalne jedinice navedeno mogu postići boljom samoprocjenom funkcioniranja unutarnjih kontrola, jer su izjavama o fiskalnoj odgovornosti za 2017. potvrdile postojanje slabosti i nepravilnosti u poslovanju ili su revizijom utvrđene nepravilnosti u područjima u kojima samoprocjenom nisu uočene.

POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA

		stranica
Tablica broj 1	Ostvareni prihodi i primici	3
Tablica broj 2	Ostvareni rashodi i izdaci	6
Tablica broj 3	Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.	8
Tablica broj 4	Izražena mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja	11
Grafički prikaz broj 1	Struktura prihoda i primitaka	4
Grafički prikaz broj 2	Struktura rashoda i izdataka	6

Prilog 1

Prihodi i primici lokalnih jedinica za 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Prihodi i primici		
		2016.	2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
Grad:				
1.	Daruvar	26.102.133,00	27.081.755,00	103,8
2.	Garešnica	23.199.692,00	24.926.112,00	107,4
3.	Kutina	72.971.895,00	73.933.477,00	101,3
4.	Labin	68.738.617,00	85.510.561,00	124,4
5.	Ludbreg	57.589.098,00	25.019.718,00	43,4
6.	Novalja	50.188.918,00	42.076.037,00	83,8
7.	Novska	42.033.402,00	45.339.073,00	107,9
8.	Opuzen	7.203.203,00	15.738.377,00	218,5
9.	Orahovica	17.354.848,00	20.239.412,00	116,6
10.	Ploče	23.817.578,00	31.701.379,00	133,1
11.	Skradin	12.868.040,00	12.721.921,00	98,9
Ukupno gradovi (1. - 11.)		402.067.424,00	404.287.822,00	100,6
Općina:				
12.	Bebrina	4.101.297,00	4.715.902,00	115,0
13.	Bedenica	2.893.139,00	3.037.427,00	105,0
14.	Borovo	6.276.120,00	7.522.077,00	119,8
15.	Brdovec	30.763.597,00	28.125.352,00	91,4
16.	Breznica	5.981.201,00	5.241.071,00	87,6
17.	Cista Provo	6.412.178,00	6.551.046,00	102,2
18.	Drenje	3.948.024,00	4.964.157,00	125,7
19.	Fužine	11.702.596,00	9.783.258,00	83,6
20.	Gorjani	3.673.639,00	5.214.152,00	141,9
21.	Gornji Mihaljevec	4.321.517,00	4.871.753,00	112,7
22.	Gračišće	5.953.360,00	5.829.803,00	97,9
23.	Gradina	6.137.350,00	9.002.559,00	146,7
24.	Janjina	5.404.508,00	5.513.295,00	102,0
25.	Kamanje	4.033.957,00	3.338.772,00	82,8
26.	Kistanje	7.432.404,00	8.119.657,00	109,2
27.	Kloštar Podravski	6.996.815,00	6.206.956,00	88,7
28.	Kostrena	45.261.030,00	44.881.442,00	99,2
29.	Krapinske Toplice	11.398.048,00	11.461.058,00	100,6
30.	Krašić	3.914.558,00	3.559.181,00	90,9
31.	Kukljica	4.759.964,00	3.858.687,00	81,1
32.	Lanišće	1.532.791,00	1.191.876,00	77,8
33.	Lećevica	3.815.564,00	3.158.463,00	82,8
34.	Lišane Ostrovičke	2.500.996,00	3.039.683,00	121,5
35.	Lokve	4.208.027,00	4.128.058,00	98,1
36.	Lovran	37.577.733,00	24.409.619,00	65,0
37.	Lovreć	4.176.345,00	6.055.995,00	145,0
38.	Luka	4.401.957,00	3.766.090,00	85,6
39.	Mala Subotica	8.538.722,00	9.680.225,00	113,4
40.	Marija Bistrica	13.769.936,00	15.169.469,00	110,2

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Prihodi i primici		
		2016.	2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
41.	Marija Gorica	8.088.600,00	7.259.903,00	89,8
42.	Marijanci	5.517.076,00	5.469.527,00	99,1
43.	Medulin	67.623.498,00	82.347.123,00	121,8
44.	Mikleuš	2.730.669,00	3.260.972,00	119,4
45.	Mošćenička Draga	10.769.851,00	9.558.690,00	88,8
46.	Oprisavci	5.928.535,00	5.635.660,00	95,1
47.	Pašman	8.953.055,00	11.343.078,00	126,7
48.	Peteranec	6.115.927,00	6.110.461,00	99,9
49.	Petrijevci	6.763.794,00	7.491.112,00	110,8
50.	Pirovac	10.123.360,00	11.088.996,00	109,5
51.	Pitomača	17.589.783,00	20.700.501,00	117,7
52.	Podravske Sesvete	5.095.757,00	4.837.127,00	94,9
53.	Polača	6.644.292,00	13.077.538,00	196,8
54.	Postira	8.744.734,00	9.043.945,00	103,4
55.	Rakovec	3.361.029,00	4.479.849,00	133,3
56.	Semeljci	7.926.057,00	12.803.643,00	161,5
57.	Sikirevci	3.815.871,00	3.781.443,00	99,1
58.	Slavonski Šamac	2.857.310,00	3.084.830,00	108,0
59.	Smokvica	10.712.483,00	4.748.762,00	44,3
60.	Sračinec	6.855.947,00	11.135.066,00	162,4
61.	Stubičke Toplice	8.914.282,00	8.170.826,00	91,7
62.	Sučuraj	2.527.221,00	2.856.900,00	113,0
63.	Sveti Ivan Žabno	7.276.131,00	7.926.103,00	108,9
64.	Trpinja	8.899.880,00	7.979.368,00	89,7
65.	Vela Luka	9.024.605,00	9.723.726,00	107,7
66.	Velika	9.748.897,00	10.096.112,00	103,6
67.	Velika Kopanica	5.003.433,00	5.713.668,00	114,2
68.	Veliko Trgovišće	9.463.038,00	10.309.654,00	108,9
69.	Vrbanja	12.864.593,00	12.857.704,00	99,9
70.	Vrpolje	6.142.424,00	6.693.054,00	109,0
71.	Žminj	10.472.087,00	9.798.826,00	93,6
Ukupno općine (12. - 71.)		558.441.592,00	581.781.250,00	104,2
SVEUKUPNO (1. - 71.)		960.509.016,00	986.069.072,00	102,7

Prilog 2

Rashodi i izdaci lokalnih jedinica za 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Rashodi i izdaci		
		2016.	2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
Grad:				
1.	Daruvar	25.480.253,00	26.083.828,00	102,4
2.	Garešnica	24.456.222,00	25.013.891,00	102,3
3.	Kutina	71.245.586,00	77.581.679,00	108,9
4.	Labin	67.044.460,00	90.665.101,00	135,2
5.	Ludbreg	56.232.831,00	27.855.554,00	49,5
6.	Novalja	47.113.170,00	44.429.118,00	94,3
7.	Novska	38.284.042,00	45.626.366,00	119,2
8.	Opuzen	7.490.805,00	8.050.466,00	107,5
9.	Orahovica	20.413.288,00	22.511.948,00	110,3
10.	Ploče	24.234.702,00	29.115.236,00	120,1
11.	Skradin	10.332.344,00	9.769.972,00	94,6
Ukupno gradovi (1. - 11.)		392.327.703,00	406.703.159,00	103,7
Općina:				
12.	Bebrina	4.147.426,00	5.478.593,00	132,1
13.	Bedenica	2.828.021,00	3.183.634,00	112,6
14.	Borovo	5.364.205,00	6.650.174,00	124,0
15.	Brdovec	28.931.128,00	29.962.516,00	103,6
16.	Breznica	3.940.620,00	6.598.859,00	167,5
17.	Cista Provo	5.152.856,00	5.654.085,00	109,7
18.	Drenje	3.399.636,00	5.527.747,00	162,6
19.	Fužine	11.293.487,00	9.073.834,00	80,3
20.	Gorjani	4.060.190,00	4.573.354,00	112,6
21.	Gornji Mihaljevec	3.838.269,00	4.463.087,00	116,3
22.	Gračišće	5.459.904,00	5.574.346,00	102,1
23.	Gradina	10.743.199,00	6.472.124,00	60,2
24.	Janjina	5.358.515,00	5.521.852,00	103,0
25.	Kamanje	3.064.789,00	3.638.109,00	118,7
26.	Kistanje	6.681.024,00	8.128.444,00	121,7
27.	Kloštar Podravski	7.716.638,00	6.516.865,00	84,5
28.	Kostrena	49.321.668,00	45.917.526,00	93,1
29.	Krapinske Toplice	10.461.311,00	12.775.942,00	122,1
30.	Krašić	3.547.331,00	4.338.114,00	122,3
31.	Kukljica	4.583.010,00	3.042.177,00	66,4
32.	Lanišće	1.552.837,00	1.384.134,00	89,1
33.	Lećevica	3.439.546,00	4.260.216,00	123,9
34.	Lišane Ostrovičke	2.286.758,00	3.204.103,00	140,1
35.	Lokve	4.405.450,00	4.227.441,00	96,0
36.	Lovran	31.435.206,00	22.004.291,00	70,0
37.	Lovreć	4.269.732,00	4.751.720,00	111,3
38.	Luka	3.307.792,00	4.640.880,00	140,3
39.	Mala Subotica	6.299.699,00	12.836.220,00	203,8
40.	Marija Bistrica	13.084.351,00	15.558.800,00	118,9

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Rashodi i izdaci		
		2016.	2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
41.	Marija Gorica	7.022.476,00	6.648.250,00	94,7
42.	Marijanci	5.208.518,00	5.417.390,00	104,0
43.	Medulin	69.792.387,00	78.296.065,00	112,2
44.	Mikleuš	2.359.786,00	3.246.916,00	137,6
45.	Mošćenička Draga	16.284.520,00	11.025.337,00	67,7
46.	Oprisavci	5.439.018,00	4.881.986,00	89,8
47.	Pašman	10.578.446,00	12.111.165,00	114,5
48.	Peteranec	4.780.695,00	5.144.425,00	107,6
49.	Petrijevci	5.826.354,00	6.562.700,00	112,6
50.	Pirovac	10.768.849,00	10.081.739,00	93,6
51.	Pitomača	18.486.326,00	19.961.757,00	108,0
52.	Podravske Sesvete	4.749.526,00	4.816.800,00	101,4
53.	Polača	7.507.661,00	12.079.775,00	160,9
54.	Postira	8.182.868,00	8.974.862,00	109,7
55.	Rakovec	3.026.076,00	3.603.068,00	119,1
56.	Semeljci	8.740.490,00	8.404.035,00	96,2
57.	Sikirevci	3.165.846,00	2.191.337,00	69,2
58.	Slavonski Šamac	2.644.945,00	2.927.686,00	110,7
59.	Smokvica	5.962.180,00	9.228.063,00	154,8
60.	Sračinec	6.162.647,00	10.874.136,00	176,5
61.	Stubičke Toplice	8.888.553,00	7.831.600,00	88,1
62.	Sućuraj	2.445.414,00	3.263.590,00	133,5
63.	Sveti Ivan Žabno	7.697.451,00	6.993.828,00	90,9
64.	Trpinja	8.413.516,00	8.448.002,00	100,4
65.	Vela Luka	9.916.040,00	9.931.397,00	100,2
66.	Velika	9.602.151,00	10.244.888,00	106,7
67.	Velika Kopanica	4.992.760,00	4.829.758,00	96,7
68.	Veliko Trgovišće	10.069.047,00	10.510.327,00	104,4
69.	Vrbanja	13.090.493,00	11.410.859,00	87,2
70.	Vrpolje	5.949.275,00	7.170.315,00	120,5
71.	Žminj	8.971.331,00	11.414.692,00	127,2
Ukupno općine (12. - 71.)		546.700.243,00	574.485.935,00	105,1
SVEUKUPNO (1. - 71.)		939.027.946,00	981.189.094,00	104,5

Prilog 3

Financijski rezultati lokalnih jedinica za 2017.

u kn

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Višak/Manjak	Kumulativni višak/manjak
	1	2	3	4	5
Grad:					
1.	Daruvar	27.081.755,00	26.083.828,00	997.927,00	-829.645,00
2.	Garešnica	24.926.112,00	25.013.891,00	-87.779,00	-4.086.088,00
3.	Kutina	73.933.477,00	77.581.679,00	-3.648.202,00	-8.737.766,00
4.	Labin	85.510.561,00	90.665.101,00	-5.154.540,00	222.039,00
5.	Ludbreg	25.019.718,00	27.855.554,00	-2.835.836,00	-6.426.906,00
6.	Novalja	42.076.037,00	44.429.118,00	-2.353.081,00	129.452,00
7.	Novska	45.339.073,00	45.626.366,00	-287.293,00	6.915.042,00
8.	Opuzen	15.738.377,00	8.050.466,00	7.687.911,00	7.121.259,00
9.	Orahovica	20.239.412,00	22.511.948,00	-2.272.536,00	2.411.668,00
10.	Ploče	31.701.379,00	29.115.236,00	2.586.143,00	-2.721.840,00
11.	Skradin	12.721.921,00	9.769.972,00	2.951.949,00	4.855.363,00
Ukupno gradovi (1. - 11.)		404.287.822,00	406.703.159,00	-2.415.337,00	-1.147.422,00
Općina:					
12.	Bebrina	4.715.902,00	5.478.593,00	-762.691,00	1.315.521,00
13.	Bedenica	3.037.427,00	3.183.634,00	-146.207,00	11.008,00
14.	Borovo	7.522.077,00	6.650.174,00	871.903,00	1.843.454,00
15.	Brdovec	28.125.352,00	29.962.516,00	-1.837.164,00	1.880.136,00
16.	Breznica	5.241.071,00	6.598.859,00	-1.357.788,00	3.134.763,00
17.	Cista Provo	6.551.046,00	5.654.085,00	896.961,00	935.287,00
18.	Drenje	4.964.157,00	5.527.747,00	-563.590,00	619.694,00
19.	Fužine	9.783.258,00	9.073.834,00	709.424,00	-1.621.509,00
20.	Gorjani	5.214.152,00	4.573.354,00	640.798,00	868.997,00
21.	Gornji Mihaljevec	4.871.753,00	4.463.087,00	408.666,00	935.638,00
22.	Gračiče	5.829.803,00	5.574.346,00	255.457,00	-1.374.287,00
23.	Gradina	9.002.559,00	6.472.124,00	2.530.435,00	-977.101,00
24.	Janjina	5.513.295,00	5.521.852,00	-8.557,00	195.399,00
25.	Kamanje	3.338.772,00	3.638.109,00	-299.337,00	639.201,00
26.	Kistanje	8.119.657,00	8.128.444,00	-8.787,00	1.323.761,00
27.	Kloštar Podravski	6.206.956,00	6.516.865,00	-309.909,00	-612.416,00
28.	Kostrena	44.881.442,00	45.917.526,00	-1.036.084,00	1.779.454,00
29.	Krapinske Toplice	11.461.058,00	12.775.942,00	-1.314.884,00	-1.249.840,00
30.	Krašić	3.559.181,00	4.338.114,00	-778.933,00	-287.928,00
31.	Kukljica	3.858.687,00	3.042.177,00	816.510,00	1.159.204,00
32.	Lanišće	1.191.876,00	1.384.134,00	-192.258,00	138.907,00
33.	Lečevica	3.158.463,00	4.260.216,00	-1.101.753,00	-5.478.751,00
34.	Lišane Ostrovičke	3.039.683,00	3.204.103,00	-164.420,00	-528.473,00
35.	Lokve	4.128.058,00	4.227.441,00	-99.383,00	-1.317.875,00
36.	Lovran	24.409.619,00	22.004.291,00	2.405.328,00	7.949.941,00
37.	Lovreč	6.055.995,00	4.751.720,00	1.304.275,00	1.756.208,00
38.	Luka	3.766.090,00	4.640.880,00	-874.790,00	3.126.875,00
39.	Mala Subotica	9.680.225,00	12.836.220,00	-3.155.995,00	1.512.425,00
40.	Marija Bistrica	15.169.469,00	15.558.800,00	-389.331,00	-1.049.872,00
41.	Marija Gorica	7.259.903,00	6.648.250,00	611.653,00	495.064,00

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Višak/Manjak	Kumulativni višak/manjak
	1	2	3	4	5
42.	Marijanci	5.469.527,00	5.417.390,00	52.137,00	52.186,00
43.	Medulin	82.347.123,00	78.296.065,00	4.051.058,00	7.756.347,00
44.	Mikleuš	3.260.972,00	3.246.916,00	14.056,00	301.402,00
45.	Mošćenička Draga	9.558.690,00	11.025.337,00	-1.466.647,00	5.110.946,00
46.	Oprisavci	5.635.660,00	4.881.986,00	753.674,00	1.031.847,00
47.	Pašman	11.343.078,00	12.111.165,00	-768.087,00	-1.538.863,00
48.	Peteranec	6.110.461,00	5.144.425,00	966.036,00	7.527.974,00
49.	Petrijevci	7.491.112,00	6.562.700,00	928.412,00	2.246.066,00
50.	Pirovac	11.088.996,00	10.081.739,00	1.007.257,00	308.716,00
51.	Pitomača	20.700.501,00	19.961.757,00	738.744,00	1.381.682,00
52.	Podravske Sesvete	4.837.127,00	4.816.800,00	20.327,00	-47.007,00
53.	Polača	13.077.538,00	12.079.775,00	997.763,00	-2.153.872,00
54.	Postira	9.043.945,00	8.974.862,00	69.083,00	-232.182,00
55.	Rakovec	4.479.849,00	3.603.068,00	876.781,00	1.419.074,00
56.	Semeljci	12.803.643,00	8.404.035,00	4.399.608,00	6.931.609,00
57.	Sikirevci	3.781.443,00	2.191.337,00	1.590.106,00	2.493.398,00
58.	Slavonski Šamac	3.084.830,00	2.927.686,00	157.144,00	539.053,00
59.	Smokvica	4.748.762,00	9.228.063,00	-4.479.301,00	539.784,00
60.	Sračinec	11.135.066,00	10.874.136,00	260.930,00	1.849.100,00
61.	Stubičke Toplice	8.170.826,00	7.831.600,00	339.226,00	-792.506,00
62.	Sućuraj	2.856.900,00	3.263.590,00	-406.690,00	-2.048.591,00
63.	Sveti Ivan Žabno	7.926.103,00	6.993.828,00	932.275,00	2.550.621,00
64.	Trpinja	7.979.368,00	8.448.002,00	-468.634,00	178.099,00
65.	Vela Luka	9.723.726,00	9.931.397,00	-207.671,00	-271.524,00
66.	Velika	10.096.112,00	10.244.888,00	-148.776,00	-262.932,00
67.	Velika Kapanica	5.713.668,00	4.829.758,00	883.910,00	660.183,00
68.	Veliko Trgovišće	10.309.654,00	10.510.327,00	-200.673,00	-1.913.164,00
69.	Vrbanja	12.857.704,00	11.410.859,00	1.446.845,00	1.542.942,00
70.	Vrpolje	6.693.054,00	7.170.315,00	-477.261,00	534.799,00
71.	Žminj	9.798.826,00	11.414.692,00	-1.615.866,00	-1.307.068,00
Ukupno općine (12. - 71.)		581.781.250,00	574.485.935,00	7.295.315,00	51.511.004,00
SVEUKUPNO (1. - 71.)		986.069.072,00	981.189.094,00	4.879.978,00	50.363.582,00

Prilog 4

Potraživanja lokalnih jedinica koncem 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Potraživanja			Indeks (3/2)
		2016.	2017.		
		Ukupna	Ukupna	Dospjela	
	1	2	3	4	5
Grad:					
1.	Daruvar	4.971.240,00	5.509.857,00	3.407.899,00	110,8
2.	Garešnica	6.236.755,00	7.580.964,00	7.580.964,00	121,6
3.	Kutina	9.052.473,00	10.075.825,00	10.075.825,00	111,3
4.	Labin	21.720.041,00	17.795.459,00	7.239.443,00	81,9
5.	Ludbreg	5.798.735,00	5.406.845,00	4.107.938,00	93,2
6.	Novalja	23.270.572,00	23.364.876,00	21.593.212,00	100,4
7.	Novska	11.918.601,00	15.238.661,00	7.047.210,00	127,9
8.	Opuzen	3.031.343,00	3.043.421,00	1.659.330,00	100,4
9.	Orahovica	12.777.524,00	13.257.070,00	11.986.044,00	103,8
10.	Ploče	18.470.375,00	16.106.198,00	12.471.663,00	87,2
11.	Skradin	3.412.527,00	3.804.726,00	3.804.726,00	111,5
Ukupno gradovi (1.- 11.)		120.660.186,00	121.183.902,00	90.974.254,00	100,4
Općina:					
12.	Bebrina	2.050.257,00	4.767.768,00	3.356.558,00	232,5
13.	Bedenica	901.943,00	283.192,00	267.813,00	31,4
14.	Borovo	1.040.167,00	1.055.760,00	1.055.760,00	101,5
15.	Brdovec	5.913.665,00	6.494.863,00	6.494.863,00	109,8
16.	Breznica	577.643,00	541.090,00	524.014,00	93,7
17.	Cista Provo	1.423.644,00	1.448.107,00	1.448.107,00	101,7
18.	Drenje	1.614.992,00	1.472.949,00	1.472.949,00	91,2
19.	Fužine	1.920.994,00	1.745.375,00	1.175.197,00	90,9
20.	Gorjani	737.653,00	644.387,00	644.387,00	87,4
21.	Gornji Mihaljevec	617.728,00	650.567,00	650.567,00	105,3
22.	Gračiče	955.345,00	810.536,00	810.536,00	84,8
23.	Gradina	10.903.333,00	16.929.432,00	16.910.072,00	155,3
24.	Janjina	1.595.897,00	1.398.334,00	1.398.334,00	87,6
25.	Kamanje	203.569,00	188.158,00	146.932,00	92,4
26.	Kistanje	2.025.113,00	2.460.878,00	2.460.878,00	121,5
27.	Kloštar Podravski	969.748,00	883.121,00	829.657,00	91,1
28.	Kostrena	14.928.960,00	15.422.411,00	3.538.470,00	103,3
29.	Krapinske Toplice	2.411.730,00	2.803.442,00	2.803.442,00	116,2
30.	Krašić	1.780.104,00	1.835.893,00	1.346.165,00	103,1
31.	Kukljica	2.051.355,00	1.610.950,00	1.610.950,00	78,5
32.	Lanišće	188.233,00	196.875,00	196.875,00	104,6
33.	Lećevica	758.760,00	676.866,00	676.866,00	89,2
34.	Lišane Ostrovičke	164.620,00	160.000,00	160.000,00	97,2
35.	Lokve	1.338.591,00	715.218,00	573.216,00	53,4
36.	Lovran	6.549.792,00	8.361.967,00	6.158.838,00	127,7
37.	Lovreć	1.629.481,00	1.777.963,00	1.627.963,00	109,1
38.	Luka	970.812,00	1.417.954,00	1.417.954,00	146,1
39.	Mala Subotica	1.542.342,00	1.590.764,00	1.590.764,00	103,1
40.	Marija Bistrica	1.760.751,00	1.971.233,00	1.971.233,00	112,0

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Potraživanja			Indeks (3/2)
		2016.	2017.		
		Ukupna	Ukupna	Dospjela	
1	2	3	4	5	
41.	Marija Gorica	2.873.284,00	2.751.801,00	2.751.801,00	95,8
42.	Marijanci	1.018.213,00	1.087.665,00	1.047.565,00	106,8
43.	Medulin	39.307.999,00	37.012.602,00	23.076.667,00	94,2
44.	Mikleuš	397.918,00	370.852,00	232.387,00	93,2
45.	Mošćenička Draga	1.754.483,00	2.409.861,00	2.399.342,00	137,4
46.	Oprisavci	570.788,00	612.154,00	612.154,00	107,2
47.	Pašman	8.449.287,00	8.292.564,00	39.900,00	98,1
48.	Peteranec	1.063.767,00	979.018,00	0,00	92,0
49.	Petrijevci	1.455.746,00	864.968,00	864.968,00	59,4
50.	Pirovac	4.613.210,00	4.034.168,00	3.140.134,00	87,4
51.	Pitomača	4.430.801,00	4.681.410,00	4.230.698,00	105,7
52.	Podravske Sesvete	333.094,00	369.222,00	289.557,00	110,8
53.	Polača	1.450.831,00	1.334.244,00	1.327.591,00	92,0
54.	Postira	2.692.510,00	2.163.019,00	2.163.019,00	80,3
55.	Rakovec	228.101,00	440.133,00	380.017,00	193,0
56.	Semeljci	8.961.020,00	5.766.504,00	2.482.886,00	64,4
57.	Sikirevci	615.870,00	326.506,00	326.506,00	53,0
58.	Slavonski Šamac	883.277,00	839.072,00	839.072,00	95,0
59.	Smokvica	1.169.330,00	502.352,00	474.889,00	43,0
60.	Sračinec	844.857,00	766.008,00	766.008,00	90,7
61.	Stubičke Toplice	923.679,00	569.480,00	432.520,00	61,7
62.	Sučuraj	7.291.725,00	7.284.178,00	1.874.016,00	99,9
63.	Sveti Ivan Žabno	2.146.222,00	2.066.413,00	2.066.413,00	96,3
64.	Trpinja	4.158.898,00	6.312.425,00	6.312.425,00	151,8
65.	Vela Luka	1.937.365,00	1.782.751,00	1.782.751,00	92,0
66.	Velika	36.883.110,00	37.104.753,00	2.364.582,00	100,6
67.	Velika Kopanica	679.544,00	628.396,00	628.396,00	92,5
68.	Veliko Trgovišće	3.738.913,00	3.739.139,00	3.739.139,00	100,0
69.	Vrbanja	20.631.250,00	21.795.211,00	2.367.821,00	105,6
70.	Vrpolje	1.365.776,00	15.362.698,00	0,00	1 124,8
71.	Žminj	1.926.573,00	1.228.831,00	972.160,00	63,8
Ukupno općine (12. - 71.)		234.324.663,00	253.794.451,00	133.304.744,00	108,3
SVEUKUPNO (1. - 71.)		354.984.849,00	374.978.353,00	224.278.998,00	105,6

Prilog 5

Obveze lokalnih jedinica koncem 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Obveze			Indeks (3/2)
		2016.	2017.		
		Ukupne	Ukupne	Dospjele	
	1	2	3	4	5
Grad:					
1.	Daruvar	13.561.231,00	12.331.933,00	348.876,00	90,9
2.	Garešnica	3.762.809,00	4.306.480,00	3.712.749,00	114,4
3.	Kutina	26.826.795,00	24.279.648,00	4.575.430,00	90,5
4.	Labin	17.861.756,00	36.854.043,00	31.656.762,00	206,3
5.	Ludbreg	14.012.471,00	16.131.881,00	4.550.571,00	115,1
6.	Novalja	5.805.866,00	4.286.316,00	2.930.373,00	73,8
7.	Novska	11.496.195,00	9.261.910,00	497.733,00	80,6
8.	Opuzen	1.105.703,00	2.118.925,00	626.268,00	191,6
9.	Orahovica	8.748.294,00	9.417.777,00	7.973.796,00	107,7
10.	Ploče	7.568.775,00	8.135.483,00	8.135.483,00	107,5
11.	Skradin	2.263.265,00	1.696.456,00	1.696.456,00	75,0
Ukupno gradovi (1. - 11.)		113.013.160,00	128.820.852,00	66.704.497,00	114,0
Općina:					
12.	Bebrina	95.298,00	929.063,00	49.650,00	974,9
13.	Bedenica	178.510,00	483.481,00	0,00	270,8
14.	Borovo	0,00	22.173,00	0,00	—
15.	Brdovec	1.309.459,00	983.795,00	585.880,00	75,1
16.	Breznica	137.054,00	217.744,00	11.998,00	158,9
17.	Cista Provo	349.180,00	444.894,00	0,00	127,4
18.	Drenje	255.528,00	481.583,00	461.590,00	188,5
19.	Fužine	2.304.173,00	1.413.496,00	1.177.597,00	61,3
20.	Gorjani	347.294,00	332.741,00	332.741,00	95,8
21.	Gornji Mihaljevec	559.886,00	459.997,00	459.997,00	82,2
22.	Gračiče	3.148.149,00	3.490.368,00	2.041.147,00	110,9
23.	Gradina	10.667.985,00	8.593.353,00	5.113.003,00	80,6
24.	Janjina	1.090.003,00	1.655.389,00	1.655.389,00	151,9
25.	Kamanje	855.336,00	1.440.381,00	832.674,00	168,4
26.	Kistanje	398.085,00	530.769,00	0,00	133,3
27.	Kloštar Podravski	2.335.721,00	2.681.246,00	0,00	114,8
28.	Kostrena	3.022.659,00	5.101.256,00	1.057.530,00	168,8
29.	Krapinske Toplice	8.834.082,00	8.906.723,00	1.268.430,00	100,8
30.	Krašić	347.757,00	434.380,00	0,00	124,9
31.	Kukljica	173.129,00	196.318,00	94.635,00	113,4
32.	Lanišće	148.349,00	128.857,00	128.857,00	86,9
33.	Lečevica	6.180.326,00	7.161.546,00	7.161.546,00	115,9
34.	Lišane Ostrovičke	617.330,00	618.108,00	559.653,00	100,1
35.	Lokve	1.299.058,00	1.395.351,00	1.185.393,00	107,4
36.	Lovran	7.474.539,00	5.440.787,00	10.750,00	72,8
37.	Lovreć	435.632,00	286.651,00	0,00	65,8
38.	Luka	428.751,00	348.225,00	348.225,00	81,2
39.	Mala Subotica	295.748,00	698.044,00	698.044,00	236,0
40.	Marija Bistrica	1.158.277,00	1.763.547,00	1.763.547,00	152,3
41.	Marija Gorica	2.453.463,00	2.113.083,00	2.113.083,00	86,1

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Obveze			Indeks (3/2)
		2016.	2017.		
		Ukupne	Ukupne	Dospjele	
1	2	3	4	5	
42.	Marijanci	2.196.383,00	1.820.790,00	114.147,00	82,9
43.	Medulin	19.830.620,00	22.990.369,00	2.874.895,00	115,9
44.	Mikleuš	67.403,00	239.799,00	178.381,00	355,8
45.	Mošćenička Draga	1.905.433,00	1.635.332,00	0,00	85,8
46.	Oprisavci	189.912,00	568.717,00	372.186,00	299,5
47.	Pašman	2.490.171,00	3.258.325,00	2.487.758,00	130,8
48.	Peteranec	121.409,00	322.421,00	0,00	265,6
49.	Petrijevci	263.801,00	452.803,00	452.803,00	171,6
50.	Pirovac	1.526.597,00	2.855.700,00	1.017.025,00	187,1
51.	Pitomača	5.590.620,00	5.022.680,00	0,00	89,8
52.	Podravske Sesvete	3.253.568,00	2.807.744,00	532.424,00	86,3
53.	Polača	3.029.564,00	2.307.539,00	1.297.808,00	76,2
54.	Postira	945.357,00	652.749,00	636.470,00	69,0
55.	Rakovec	0,00	754,00	0,00	–
56.	Semeljci	1.130.096,00	1.187.949,00	0,00	105,1
57.	Sikirevci	62.057,00	223.997,00	223.997,00	361,0
58.	Slavonski Šamac	10.276,00	1.031.216,00	91.346,00	10 035,2
59.	Smokvica	1.515.954,00	182.297,00	182.297,00	12,0
60.	Sračinec	82.589,00	3.830.333,00	101.840,00	4637,8
61.	Stubičke Toplice	1.199.010,00	998.135,00	138.818,00	83,2
62.	Sučuraj	498.496,00	722.920,00	542.668,00	145,0
63.	Sveti Ivan Žabno	586.985,00	1.351.043,00	1.351.043,00	230,2
64.	Trpinja	2.217.430,00	2.194.742,00	2.194.742,00	99,0
65.	Vela Luka	2.859.218,00	5.625.885,00	3.146.353,00	196,8
66.	Velika	189.618,00	1.391.643,00	54.000,00	733,9
67.	Velika Kopanica	414.846,00	428.375,00	233.637,00	103,3
68.	Veliko Trgovišće	1.837.652,00	2.176.864,00	2.027.519,00	118,5
69.	Vrbanja	1.480.497,00	421.786,00	421.786,00	28,5
70.	Vrpolje	48.546,00	406.462,00	12.103,00	837,3
71.	Žminj	3.302.708,00	2.785.385,00	1.162.672,00	84,3
Ukupno općine (12. - 71.)		115.747.577,00	128.648.103,00	50.960.077,00	111,1
SVEUKUPNO (1. - 71.)		228.760.737,00	257.468.955,00	117.664.574,00	112,5

Prilog 6

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošloj reviziji

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	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.	Daruvar	12	9	2	0	0	1
2.	Garešnica	8	4	3	0	1	0
3.	Kutina	6	5	0	0	0	1
4.	Labin	2	2	0	0	0	0
5.	Ludbreg	15	13	1	1	0	0
6.	Novalja	7	4	2	1	0	0
7.	Novska	6	3	2	0	0	1
8.	Opuzen	6	2	2	2	0	0
9.	Orahovica	9	7	1	1	0	0
10.	Ploče	9	4	3	2	0	0
11.	Skradin	5	1	1	2	1	0
Ukupno gradovi (1. - 11.)		85	54	17	9	2	3
Općine:							
12.	Bebrina	4	3	1	0	0	0
13.	Bedenica	4	3	0	1	0	0
14.	Borovo	7	4	3	0	0	0
15.	Brdovec	5	4	0	0	0	1
16.	Breznica	12	9	3	0	0	0
17.	Cista Provo	7	3	2	1	0	1
18.	Drenje	20	6	7	3	0	4
19.	Fužine	9	5	3	0	0	1
20.	Gorjani	14	7	6	0	1	0
21.	Gornji Mihaljevec	7	1	4	0	0	2
22.	Gračišće	4	1	1	0	1	1
23.	Gradina	23	11	10	0	0	2
24.	Janjina	8	6	2	0	0	0
25.	Kamanje	5	5	0	0	0	0
26.	Kistanje	4	3	1	0	0	0
27.	Kloštar Podravski	30	9	18	2	0	1
28.	Kostrena	10	6	3	0	1	0
29.	Krapinske Toplice	2	1	1	0	0	0
30.	Krašić	6	2	4	0	0	0
31.	Kukljica	4	3	0	1	0	0
32.	Lanišće	12	7	3	0	1	1
33.	Lećevica	11	7	4	0	0	0
34.	Lišane Ostrovičke	2	2	0	0	0	0
35.	Lokve	5	3	1	0	0	1
36.	Lovran	10	5	2	2	0	1

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	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
37.	Lovreć	10	8	0	0	1	1
38.	Luka	5	3	1	1	0	0
39.	Mala Subotica	14	12	0	0	1	1
40.	Marija Bistrica	5	2	2	1	0	0
41.	Marija Gorica	8	4	2	0	0	2
42.	Marijanci	24	18	5	0	1	0
43.	Medulin	11	11	0	0	0	0
44.	Mikleuš	4	4	0	0	0	0
45.	Mošćenička Draga	16	13	0	2	0	1
46.	Oprisavci	13	10	2	0	1	0
47.	Pašman	10	5	4	0	0	1
48.	Peteranec	2	2	0	0	0	0
49.	Petrijevci	5	3	2	0	0	0
50.	Pirovac	9	7	0	2	0	0
51.	Pitomača	7	1	3	2	0	1
52.	Podravske Sesvete	6	4	2	0	0	0
53.	Polača	10	5	3	1	0	1
54.	Postira	6	4	2	0	0	0
55.	Rakovec	2	2	0	0	0	0
56.	Semeljci	15	9	5	1	0	0
57.	Sikirevci	8	6	0	2	0	0
58.	Slavonski Šamac	12	9	3	0	0	0
59.	Smokvica	9	5	1	2	0	1
60.	Sračinec	9	4	5	0	0	0
61.	Stubičke Toplice	3	2	0	0	1	0
62.	Sučuraj	16	6	8	0	0	2
63.	Sveti Ivan Žabno	5	3	0	0	0	2
64.	Trpinja	3	2	1	0	0	0
65.	Vela Luka	8	8	0	0	0	0
66.	Velika	6	3	3	0	0	0
67.	Velika Kapanica	16	13	3	0	0	0
68.	Veliko Trgovišće	4	2	2	0	0	0
69.	Vrbanja	9	6	0	1	0	2
70.	Vrpolje	5	4	0	0	1	0
71.	Žminj	9	5	2	1	1	0
Ukupno općine (12. - 71.)		529	321	140	26	11	31
SVEUKUPNO (1. - 71.)		614	375	157	35	13	34