

# SADRŽAJ

stranica

---

1.	NADLEŽNOSTI UREDA	2
2.	ORGANIZACIJA, ZAPOSLENICI I MATERIJALNI UVJETI RADA	2
3.	STRATEŠKI PLAN RAZVOJA	8
4.	UNUTARNJA REVIZIJA	9
5.	MEĐUNARODNA SURADNJA	10
5.1.	Aktivnosti povezane s članstvom u međunarodnim strukovnim udrugama	11
5.2.	Aktivnosti povezane s pripremama za priključivanje Europskoj uniji	11
5.3.	Aktivnosti povezane s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja	13
5.4.	Druge međunarodne aktivnosti	13
6.	PROVEDBA GODIŠNJEG PROGRAMA RADA	14
6.1.	Postupci revizije	16
6.2.	Mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju	17
7.	REVIZIJA PRORAČUNA I KORISNIKA PRORAČUNA	20
7.1.	Sustav nadzora nad proračunskim sredstvima	21
7.2.	Prihodi i primici proračuna	22
7.3.	Rashodi i izdaci proračuna	29
7.4.	Državni proračun i korisnici državnog proračuna	38
7.4.1.	Prihodi i primici državnog proračuna	38
7.4.2.	Rashodi i izdaci državnog proračuna	39
7.4.3.	Sažetak nalaza i preporuka revizije državnog proračuna i korisnika državnog proračuna	42
7.4.4.	Izražena mišljenja	49
7.5.	Proračuni lokalnih jedinica	50
7.5.1.	Prihodi i primici proračuna lokalnih jedinica	51
7.5.2.	Rashodi i izdaci proračuna lokalnih jedinica	76
7.5.3.	Sažetak nalaza i preporuka revizije lokalnih jedinica	85
7.5.4.	Izražena mišljenja	87
7.6.	Nacionalni parkovi	89
7.6.1.	Prihodi i primici	90
7.6.2.	Rashodi i izdaci	92
7.6.3.	Sažetak nalaza i preporuka revizije nacionalnih parkova	94
7.6.4.	Izražena mišljenja	96
7.7.	Studentski centri	97
7.7.1.	Prihodi i primici	97
7.7.2.	Izdaci	102
7.7.3.	Sažetak nalaza i preporuka revizije studentskih centara	104
7.7.4.	Izražena mišljenja	106
7.8.	Županijske uprave za ceste	107
7.8.1.	Prihodi i primici	108

7.8.2.	Rashodi i izdaci	113
7.8.3.	Sažetak nalaza i preporuka revizije županijskih uprava za ceste	115
7.8.4.	Izražena mišljenja	119
7.9.	Drugi korisnici proračuna	120
7.9.1.	Prihodi i primici	121
7.9.2.	Rashodi i izdaci	124
7.9.3.	Sažetak nalaza i preporuka revizije drugih proračunskih korisnika	127
7.9.4.	Izražena mišljenja	130
8.	REVIZIJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA	131
8.1.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu	131
8.1.1.	Prihodi	132
8.1.2.	Rashodi	134
8.1.3.	Sažetak nalaza i preporuka revizije trgovačkih društava u državnom vlasništvu	136
8.1.4.	Izražena mišljenja	137
8.2.	Zračne luke	138
8.2.1.	Prihodi	139
8.2.2.	Rashodi	141
8.2.3.	Sažetak nalaza i preporuka revizije zračnih luka	143
8.2.4.	Izražena mišljenja	144
8.3.	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	145
8.3.1.	Prihodi	146
8.3.2.	Rashodi	149
8.3.3.	Sažetak nalaza i preporuka revizije trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica	152
8.3.4.	Izražena mišljenja	156
9.	REVIZIJA NEPROFITNIH ORGANIZACIJA	158
9.1.	Neprofitne organizacije	158
9.1.1.	Prihodi	158
9.1.2.	Izdaci	160
9.1.3.	Sažetak nalaza i preporuka revizije neprofitnih organizacija	161
9.1.4.	Izražena mišljenja	163
9.2.	Turističke zajednice	164
9.2.1.	Prihodi	166
9.2.2.	Izdaci	169
9.2.3.	Sažetak nalaza i preporuka revizije turističkih zajednica	172
9.2.4.	Izražena mišljenja	175
9.3.	Lučke uprave	177
9.3.1.	Prihodi	178
9.3.2.	Izdaci	179
9.3.3.	Sažetak nalaza i preporuka revizije lučkih uprava	181
9.3.4.	Izražena mišljenja	184
10.	REVIZIJA UČINKOVITOSTI	186
10.1.	Revizija učinkovitosti projekta Pravosudna akademija i projekta Centar za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika	186
10.2.	Revizija učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama	188
11.	REVIZIJA PROJEKATA	190

11.1.	Projekti financirani iz programa Europske unije	190
11.1.1.	Projekti iz programa ISPA	191
11.1.2.	Projekti iz programa CARDS	193
11.1.3.	Projekti iz programa PHARE	194
11.2.	Projekt Institucijsko osnaživanje u svrhu provedbe Montrealskog protokola u Republici Hrvatskoj	195
11.3.	Projekt Razvoj sustava odgoja i obrazovanja	196
11.4.	Projekt Švedski fond za potporu institucija u Republici Hrvatskoj	198
11.5.	Projekt Poboljšanje planiranja i strategije pregovora	199
12.	PRAĆENJE IZVRŠENJA NALOGA I PREPORUKA	200
13.	ZAKLJUČAK	202



**IZVJEŠĆE O RADU  
DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU ZA 2007.**

U skladu s odredbama članka 11. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) podnosi Hrvatskom saboru godišnje izvješće o svom radu i izvješća o obavljenim revizijama. Izvješća se podnose do konca tekuće za prethodnu godinu.

U Izvješću o radu Ureda za 2007. (dalje u tekstu: Izvješće), sadržani su podaci o organizaciji, zaposlenicima i materijalnim uvjetima rada, strateškom planu, te o unutarnjoj revizije i međunarodnoj suradnji. Osim toga, Izvješće sadrži opis postupaka revizije, te podatke o provedbi Programa rada za 2007. uz pregled izraženih mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju prema vrstama i prema grupama subjekata. U Izvješću su opisane i temeljne značajke sustava nadzora nad proračunskim sredstvima. Nadalje, daju se podaci o prihodima i primicima, rashodima i izdacima proračuna u 2006., te sažeci nalaza i preporuka obavljenih revizija s pregledom danih mišljenja za državni proračun i korisnike državnog proračuna, za proračune lokalnih jedinica, za nacionalne parkove, studentske centre, županijske uprave za ceste, te za druge revizijom obuhvaćene korisnike proračuna. Također, u Izvješću se daje sažetak nalaza i preporuka revizije s pregledom danih mišljenja trgovačkih društava u državnom vlasništvu, trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, zračnih luka, neprofitnih organizacija, turističkih zajednica i lučkih uprava. U izvješću su sadržani i podaci o obavljenim revizijama učinkovitosti i revizijama projekata financiranih sredstvima Europske unije i drugih međunarodnih institucija. Osim navedenog, daju se podaci o broju danih naloga i preporuka revizije, te o broju izvršenih i neizvršenih naloga i preporuka iz prethodnih revizija.

## **1. NADLEŽNOSTI UREDA**

Ured je nadležan za obavljanje poslova državne revizije u Republici Hrvatskoj. Zakonom o državnoj reviziji je propisano da poslovi državne revizije obuhvaćaju:

- ispitivanje dokumenata, isprava, izvješća, sustava unutarnje kontrole i unutarnje revizije, računovodstvenih i financijskih postupaka te drugih evidencija radi

utvrđivanja objektivnosti i istinitosti financijskih izvještaja, financijskog položaja i rezultata financijskih aktivnosti,

- ispitivanje financijskih transakcija koje predstavljaju državne prihode i rashode u smislu zakonskog korištenja sredstava,
- davanje ocjene o djelotvornosti i ekonomičnosti obavljanja djelatnosti, te ocjene o učinkovitosti ostvarenja ciljeva iz programa.

U skladu s navedenim nadležnostima, Ured obavlja reviziju:

- državnih prihoda i rashoda,
- financijskih izvještaja i financijskih transakcija:
  - o jedinica državnog sektora,
  - o jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice),
  - o pravnih osoba koje se djelomice ili u cijelosti financiraju iz proračuna,
  - o javnih poduzeća, društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno lokalne jedinice imaju većinsko vlasništvo nad dionicama odnosno udjelima, te
- korištenja sredstava Europske unije i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za financiranje javnih potreba.

Državni prihodi su prihodi i primici državnog proračuna, proračuna lokalnih jedinica, te fondova odnosno zavoda na državnoj razini.

Državni rashodi su rashodi i izdaci koji se financiraju iz spomenutih izvora.

Jedinice državnog sektora su tijela zakonodavne, izvršne i sudbene vlasti, kao i sve agencije, institucije i drugi subjekti na državnoj razini i razini lokalnih jedinica, koji se financiraju iz proračuna.

Prema odredbama članka 3. Zakona o državnoj reviziji, revizija se obavlja jednom godišnje za:

- državni proračun,
- fondove odnosno zavode na državnoj razini, te
- proračune lokalnih jedinica, u opsegu koji se utvrđuje godišnjim programom rada Ureda.

Revizija se obavlja na način i prema postupcima koji su utvrđeni INTOSAI revizijskim standardima (NN 93/94) i u skladu s Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## **2. ORGANIZACIJA, ZAPOSLENICI I MATERIJALNI UVJETI RADA**

- **Organizacija**

Organizacija Ureda kao samostalne i neovisne institucije, određena je njegovim ovlastima i djelokrugom rada, a normativno je uređena Zakonom o državnoj reviziji, Statutom Državnog ureda za reviziju i drugim unutarnjim normativnim aktima.

Kao najviše državno tijelo ovlašteno za reviziju javnih prihoda i rashoda na državnoj i lokalnoj razini, Ured je svoj unutarnji ustroj uskladio s vrstom, brojem i veličinom subjekata koji podliježu reviziji.

U Uredu je osnovan Središnji ured, koji je funkcionalno ustrojen kroz odjele za reviziju određenih srodnih grupa subjekata i sredstava. Kod toga je težište na redovitoj (jednom godišnje) reviziji državnog proračuna, ministarstava i drugih državnih tijela, kao i sustava mirovinskog-invalidskog i zdravstvenog osiguranja, te odgovarajućih fondova odnosno zavoda na državnoj razini. Zbog velikog broja lokalnih jedinica, osnovano je 20 područnih ureda u županijskim središtima, koji na organizacijski optimalan i racionalan način osiguravaju obavljanje revizije proračuna lokalnih jedinica i njihovih korisnika, subjekata koji obavljaju komunalne djelatnosti, te drugih subjekata financiranih javnim sredstvima, a koji su osnovani i posluju na lokalnoj razini.

Kombinacijom funkcionalnog i teritorijalnog ustroja nastojalo se osigurati najviši stupanj zakonitosti, ali i učinkovitosti, kroz prilagodljivu i racionalnu organizaciju, usklađenu s državnim, društvenim i teritorijalnim ustrojem i organizacijom državne i lokalne vlasti.

U okviru provedbe aktivnosti državnih tijela na otkrivanju i suzbijanju prijevара i korupcije, Ured je prilagodio svoju organizaciju i način rada. Provedbom planiranih aktivnosti iz Akcijskog plana na suzbijanju prijevара i korupcije, Ured surađuje s drugim državnim institucijama. Suradnja se odvija prije provedbe, u vrijeme provedbe, te nakon provedbe postupaka revizije.

U procesu pridruživanja Hrvatske Europskoj uniji, Ured ima važnu ulogu i to kroz dva vida suradnje i djelovanja. Jedan je članstvo i djelovanje u tijelima INTOSAI-a i EUROSAI-a, udruženjima vrhovnih revizijskih institucija na svjetskoj i europskoj razini, gdje svojim radom pridonosi kreiranju i praktičnoj primjeni europskog pravnog sustava. Drugi oblik je kroz konkretni rad Ureda na reviziji sredstava Europske unije i drugih međunarodnih institucija, čime se izvršavaju međunarodne obveze i ostvaruje mogućnost dobivanja novih nepovratnih ili povratnih sredstava iz međunarodnih izvora. Zbog navedenih razloga prilagođen je u tom dijelu ustroj i organizacija rada Ureda i imenovane su čelne osobe za ta područja.

Za uspješno djelovanje Ureda, nužne su i unutarnje jedinice koje ne obavljaju poslove revizije, ali ih kao logistika podržavaju. To su odjeli za kadrovske, administrativne, opće, financijske, računovodstvene i informatičke poslove, s precizno određenim zadaćama i međusobnim vezama.

Ovakav ustroj i način rada, u skladu s međunarodnim iskustvima i praksom drugih zemalja, podržani su cjelovitim i zaokruženim sustavom unutarnjih pravilnika, priručnika, procedura i uputa, koji ujedno predstavljaju mehanizme unutarnje kontrole i garanciju stručnog i zakonitog rada.

## - Zaposlenici

U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, poslove revizije obavljaju ovlaštene državni revizori. Pri obavljanju poslova revizije, ovlaštene državni revizori se moraju dosljedno pridržavati pravila struke, načela odgovornosti, javnog interesa, poštenja, neovisnosti, objektivnosti, nepristranosti i kompetentnosti, te pravila propisanih Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Druge poslove iz nadležnosti Ureda obavljaju državni službenici i namještenici.

U skladu s ovlastima iz Zakona i Statuta, donesen je Pravilnik o unutarnjem redu, kojim je uz ustroj unutarnjih jedinica, utvrđen i broj, vrsta, te funkcionalni i teritorijalni raspored zaposlenika. Navedenim normativnim aktom sistematizirano je 301 radno mjesto, a na dan 30. rujna 2007. popunjeno je 286, od čega je 227 ovlaštenih državnih revizora, 38 službenika, 9 namještenika i 12 vježbenika.

U strukturi zaposlenika koji izvršavaju funkciju revizije su čelne osobe i rukovoditelji u Središnjem uredu i pročelnici područnih ureda, viši državni revizori, državni revizori i pomoćni revizori. Prema kvalifikacijskoj strukturi, 236 zaposlenika ili 82,5% ima visoku stručnu spremu (ekonomske, pravne, informatičke struke ili druge odgovarajuće struke), od čega je jedan doktor znanosti, 12 magistara znanosti i pet magistara specijalista.

Viši državni revizori i državni revizori imaju ovlaštenja za samostalan rad za što je, uz određeno radno iskustvo, kao uvjet potrebno položiti državni stručni ispit, posebni ispit za ovlaštenog državnog revizora i uspješno obavljati poslove u revizorskim timovima.

Složenost i sveobuhvatnost poslova revizije, kao i raznolikost subjekata koji podliježu revizijama, zahtijevaju najviši stupanj znanja iz područja ekonomije i prava, a često i specifična stručna znanja iz područja rada subjekata revizije, pa se ovlaštene državni revizori paralelno uz rad školuju i stručno usavršavaju. Kako se poslovanje najvećeg broja subjekata revizije odvija u informatičkom okruženju i uz uporabu najsuvremenijih informatičkih rješenja, ovlaštene državni revizori su osposobljeni i za rad u takvim uvjetima i za reviziju informacijskih sustava.

Tijekom 2007., četvero zaposlenika je otišlo u mirovinu ili u druge institucije, a primljeno je 16 novih zaposlenika, od čega 12 vježbenika. Devet vježbenika visoke stručne spremlje uključeno je u poseban program stručnog osposobljavanja za polaganje ranije navedenih ispita i za stjecanje certifikata ovlaštenoga državnog revizora.

## - Izobrazba zaposlenika

Ured pridaje veliku pozornost redovitoj izobrazbi svojih zaposlenika. Provedena je anketa o potrebama za izobrazbom i stručnim usavršavanjem zaposlenika, te je na temelju analize rezultata provedene ankete donesen Program stručnog usavršavanja službenika za 2007. Njime su utvrđeni sadržaj, oblici i način provedbe stručnog usavršavanja državnih revizora i drugih zaposlenika. Program je usmjeren na ključne potrebe i strateške ciljeve Ureda. Donesen je i Program orijentacije za nove zaposlenike, s ciljem upoznavanja novih zaposlenika s načinom rada, organizacijskom kulturom i vrijednostima Ureda.

Stručno i znanstveno usavršavanje zaposlenika provedeno je putem poslijediplomskih studija, stručnih seminara, savjetovanja, radionica, tečajeva, konferencija i izlaganja. Tijekom 2007. na poslijediplomskim studijima studiralo je uz rad 13 ovlaštenih državnih revizora. Uz to, dva ovlaštena državna revizora završila su program stručnog obrazovanja («Capacity Building in Public Accounting Training and Certification Program») za stjecanje međunarodno priznate diplome i ovlaštenja za računovođe i financijske djelatnike u javnom sektoru.

Tijekom 2007., za ovlaštene državne revizore organiziran je seminar o primjeni revizijskog računalnog programa, koji se primjenjuje u prikupljanju i analizi podataka, a koristi za standardizaciju, ubrzanje i povećanje kvalitete postupka revizije. Organiziran je i redovni godišnji stručni seminar, s ciljem ujednačavanja metodologije rada, načina izrade izvješća, te povećanja kvalitete revizija.

Također, u proteklom razdoblju u organizaciji Nacionalnog ureda za reviziju Ujedinjenog Kraljevstva, ostvareno je više programa izobrazbe iz područja financijske revizije, revizije učinkovitosti, revizije korištenja sredstava iz fondova Europske unije, primjene specijaliziranog računalnog programa za državne revizore, te za druge zaposlenike Ureda.

U organizaciji domaćih i inozemnih strukovnih i savjetničkih institucija, ministarstava i drugih državnih tijela, održano je više konferencija, simpozija, seminara, tečajeva i radionica, na kojima su sudjelovali zaposlenici Ureda u svojstvu predavača ili polaznika.

#### **- Materijalni uvjeti rada**

S obzirom na složenost poslova, veličinu i teritorijalni ustroj, materijalni uvjeti rada zaposlenika Ureda imaju ključnu ulogu u funkcioniranju organizacije i obavljanju poslova i zadaća u okviru zakonskih ovlasti. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, sredstva za rad Ureda u 2007., kao i ranijih godina osigurana su u Državnom proračunu Republike Hrvatske. Ured samostalno priprema nacrt proračuna u skladu sa svojim planovima i potrebama za narednu godinu, koji se zatim uključuje u nacrt državnog proračuna radi rasprave i donošenja u Hrvatskom saboru.

Planiranim i ostvarenim sredstvima za plaće zaposlenika, materijalne rashode, opremanje i informatizaciju, osigurani su temeljni uvjeti za efikasan rad Ureda.

U tablici u nastavku daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima Ureda u 2006. te planiranim rashodima za 2007.



Tablica broj 1

Planirani i izvršeni rashodi u 2006. i plan za 2007.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	2006.		Plan za 2007.
		Plan	Izvršenje	
1	2	3	4	5
I.	<b>Administracija i upravljanje</b>	<b>44.852.000,00</b>	<b>44.251.567,22</b>	<b>51.226.000,00</b>
1.	Plaće za redovni rad	30.850.000,00	30.764.374,64	34.374.000,00
2.	Plaće za prekovremeni rad	460.000,00	435.408,15	500.000,00
3.	Ostali rashodi za zaposlene	990.000,00	924.002,13	1.300.000,00
4.	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	4.840.000,00	4.826.147,65	5.405.000,00
5.	Doprinosi za zapošljavanje	510.000,00	500.070,70	600.000,00
6.	Službena putovanja	500.000,00	457.671,86	500.000,00
7.	Naknade za prijevoz	1.100.000,00	1.099.746,65	1.300.000,00
8.	Stručno usavršavanje zaposlenika	265.000,00	180.983,30	200.000,00
9.	Uredski materijal i drugi materijalni rashodi	1.000.000,00	937.204,43	825.000,00
10.	Energija	600.000,00	555.194,05	800.000,00
11.	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	60.000,00	43.977,49	60.000,00
12.	Sitni inventar i autogume	80.000,00	78.992,70	110.000,00
13.	Usluge telefona, pošte i prijevoza	700.000,00	688.189,18	900.000,00
14.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	450.000,00	447.000,00	950.000,00
15.	Usluge promidžbe i informiranja	50.000,00	49.732,63	70.000,00
16.	Komunalne usluge	1.200.000,00	1.199.826,59	1.600.000,00
17.	Zakupnine i najamnine	300.000,00	268.328,01	300.000,00
18.	Intelektualne i osobne usluge	230.000,00	225.928,40	300.000,00
19.	Računalne usluge	100.000,00	74.058,88	125.000,00
20.	Ostale usluge	50.000,00	50.000,00	50.000,00
21.	Naknade za rad povjerenstava	130.000,00	117.420,50	150.000,00
22.	Premije osiguranja	100.000,00	73.071,68	105.000,00
23.	Reprezentacija	120.000,00	103.921,09	150.000,00
24.	Članarine	15.000,00	9.443,95	15.000,00
25.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	60.000,00	59.970,66	60.000,00
26.	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	5.000,00	1.400,00	5.000,00
27.	Negativne tečajne razlike	2.000,00	480,00	2.000,00
28.	Naknade građanima i kućanstvima	85.000,00	79.021,90	470.000,00
II.	<b>Opremanje ureda</b>	<b>360.000,00</b>	<b>340.570,38</b>	<b>485.000,00</b>
29.	Uredska oprema i namještaj	200.000,00	197.880,58	325.000,00
30.	Komunikacijska oprema	60.000,00	60.000,00	60.000,00
31.	Oprema za održavanje i zaštitu	100.000,00	82.689,80	100.000,00
III.	<b>Informatizacija</b>	<b>402.785,00</b>	<b>388.348,75</b>	<b>700.000,00</b>
32.	Licence	260.000,00	245.656,22	600.000,00
33.	Uredska oprema-informatika	142.785,00	142.692,53	100.000,00
IV.	<b>Obnova voznog parka</b>	<b>157.215,00</b>	<b>157.214,30</b>	<b>150.000,00</b>
34.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	157.215,00	157.214,30	150.000,00
<b>UKUPNO (I+II+III+IV)</b>		<b>45.772.000,00</b>	<b>45.137.700,65</b>	<b>52.561.000,00</b>

- Izgradnja i korištenje informacijskog sustava

U tijeku 2007. nastavljena je izgradnja informacijskog sustava, čija je temeljna zadaća pružanje podrške radu državnih revizora i drugih zaposlenika.

Kao i u prethodnim godinama, tijekom 2007. korištene su baze podataka o:

- državnom proračunu, korisnicima državnog proračuna i njihovim financijskim izvještajima,
- lokalnim jedinicama i njihovim financijskim izvještajima,
- trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama u vlasništvu države,
- komunalnim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica, te
- neprofitnim organizacijama.

Sastavljen je okvir za izradu nove Strategije razvoja informacijske tehnologije za petogodišnje razdoblje.

Povezivanjem područnih ureda sa Središnjim uredom u jedinstvenu zajedničku mrežu, stvoreni su preduvjeti za izgradnju i korištenje Intraneta. Uvođenjem Intraneta postignuta je:

- bolja informiranost zaposlenika,
- potpuna dostupnost informacija svim zaposlenicima na jednak način i
- mogućnost stvaranja «ureda bez papira».

U funkciji je nova Internet stranica, čije značajke su:

- izrada prema svjetskim W3C standardima, uz korištenje najnovije tehnologije u razvoju i prezentaciji Internet stranica,
- jednostavna dostupnost sadržaju,
- dostupnost i stabilnost stranice na većini modernih računalnih uređaja,
- brzina učitavanja stranice prilagođena i korisnicima sa sporim Internet vezama,
- jednostavno ažuriranje stranice, jednostavan unos i održavanje informacija i
- bolja informiranost javnosti o radu i rezultatima rada Ureda (na stranici se objavljuju izvješće o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama).

Ured je kao tijelo javne vlasti obavezan primjenjivati odredbe Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 172/03). U skladu s odredbama ovog Zakona, na Internet stranicama Ureda objavljeni su podaci o službeniku za informiranje i načinu njegova rada, Odluka o ustrojavanju kataloga informacija i Katalog informacija.

### 3. STRATEŠKI PLAN RAZVOJA

S obzirom na stalne promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju, Ured poduzima različite aktivnosti s ciljem prilagodbe nastalim promjenama. Aktivnosti utvrđene Strateškim planom razvoja za razdoblje 2003.-2007., provedene su putem odabranog poslovnog modela, kojim su definirane procedure i pravila rada na jačanju institucije u smislu povećanja neovisnosti, učinkovitosti i kvalitete. Krajnji cilj svih aktivnosti je jačanje sustava financijskih kontrola u Republici Hrvatskoj, te povećanje odgovornosti sudionika u procesu upravljanja i korištenja javnih sredstava.

Strateškim planom razvoja su utvrđene vizija i misija Ureda, postavljeni ciljevi, određene vrijednosti, strategija, kao i način njene primjene. Nadalje, utvrđene su smjernice za izradu godišnjih programa i planova rada, a odnose se na utvrđivanje vrste revizije, projekata i javnih investicija koje će se revidirati, zatim na vrijeme i rokove revizije, te na revizorske timove. Utvrđena je i potreba stručnog usavršavanja državnih revizora, korištenja usluga vanjskih stručnjaka, način prikupljanja podataka i dokumenata o subjektima revizije, te organizacijska struktura, ljudski i materijalni resursi potrebni za provedbu svih aktivnosti.

Radi brže i lakše provedbe Strateškog plana razvoja, u prosincu 2004. Ured je započeo s provedbom twinning projekta CARDS 2003, pod nazivom: *Jačanje vanjskog nadzora nad izvršenjem proračuna*. Projekt, odobren u trajanju od 30 mjeseci i vrijednosti 2.000.000 EUR, sastojao se od sljedećih pet komponenti:

- uvođenje projekta i njegova prepoznatljivost,
- jačanje pravnog okvira za vanjsku reviziju,
- jačanje operativnih kapaciteta za provedbu vanjske revizije,
- jačanje organizacije, upravljanja ljudskim resursima i vanjskih odnosa, te
- jačanje informacijskog sustava i poboljšanje upravljanja informacijama.

Projekt je završen koncem svibnja 2007. Provedbom brojnih aktivnosti i zadataka predviđenih u okviru projekta, kao i provedbom aktivnosti koje je usporedo s projektom provodio samostalno, ostvareni su ciljevi iz Strateškog plana razvoja, te osigurana spremnost za obavljanje revizija u skladu s međunarodnim standardima i praksom zemalja Europske unije. Također je osigurana i održivost postignutih rezultata, kako bi se i u budućnosti uspješno izvršavale zadaće.

Analiza rezultata provedbe twinning projekta i ciljeva i zadataka iz Strateškog plana razvoja za razdoblje 2003.-2007., poslužila je kao temelj za izradu narednog petogodišnjeg strateškog plana, za čiju pripremu je osnovana posebna radna skupina. U narednom razdoblju Ured će svoje aktivnosti usmjeriti na sljedeće ciljeve:

- povećanje kvalitete revizija,
- podizanje profesionalnih, stručnih i etičkih kvaliteta zaposlenika, te
- osigurati visoki stupanj primjene novih tehnoloških dostignuća, računalnih tehnika i alata u provedbi revizija.

Zbog potrebe održavanja dostignutih rezultata twinning projekta, osnovana je Komisija za metodologiju rada i izradu izvješća, sa zadaćom praćenja daljnjeg razvoja revizijske prakse. U skladu s time, Komisija analizira rezultate rada, kvalitetu izvješća i razvoj revizijske struke uopće, na temelju čega predlaže izmjene i dopune metodologije rada, priručnike, smjernice, napatke, procedura rada kao i organizaciju dodatne izobrazbe.

#### 4. UNUTARNJA REVIZIJA

Unutarnja revizija je dio sveobuhvatnog sustava unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru. Svrha unutarnje revizije je ispitivanje i procjenjivanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, te davanje neovisnog i objektivnog stručnog mišljenja i preporuka kako bi upravljački i kontrolni sustavi proračunskog korisnika bili uspostavljeni u skladu s pravilima i standardima te načelima dobrog financijskog upravljanja. Unutarnja revizija ispituje cjelokupno poslovanje i daje preporuke za njegovo unapređenje kao i prijedloge za uvođenje i poboljšanje financijskog upravljanja i kontrola.

Obveza ustrojavanja unutarnje revizije propisana je odredbama članka 137. i 138. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03). Unutarnju reviziju ustrojava čelnik proračunskog korisnika. Također, odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), propisano je da su korisnici proračuna obvezni uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od sljedećih načina: ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna ili imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku korisnika proračuna, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna uz prethodnu suglasnost ministra financija, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s mjerodavnim ministarstvom, te lokalnom jedinicom, uz prethodnu suglasnost ministra financija. Ministar financija pravilnikom propisuje kriterije za uspostavljanje unutarnje revizije kod proračunskih korisnika ovisno o broju zaposlenih i financijskim sredstvima kojima raspolažu, te uvjete koje moraju ispunjavati unutarnji revizori. Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika donesen je u prosincu 2005. Prema odredbama članka 2. ovog Pravilnika, unutarnji revizor mora ispunjavati određene uvjete za obavljanje poslova unutarnje revizije, a to su: visoka stručna sprema, uvjeti propisani za prijam u državnu službu, te stručno ovlaštenje ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru, koje se stječe prema programu i postupku koji donosi ministar financija. Program za stručnu izobrazbu i za polaganje ispita za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru donesen je u kolovozu 2005. Po završetku cjelokupnog programa, stječe se stručno ovlaštenje za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor. Do stjecanja ovlaštenja po odredbama Pravilnika, obuku su provodili inozemni stručnjaci u okviru Projekta CARDS 2002. i CARDS 2004.

Odlukom glavnoga državnog revizora, od 1. listopada 2004. u Uredu je ustrojen Odjel za unutarnju reviziju. Odjel obavlja neovisnu funkciju kontrole u sustavu unutarnje financijske kontrole i poslovanja Ureda, obavlja revizije sustava unutarnjih kontrola i poslovanja u skladu sa strateškim planom razvoja i godišnjim programom rada, daje preporuke i savjete glavnom državnom revizoru i zaposlenicima o mogućnostima poboljšanja kontrole i učinkovitosti rada, sastavlja godišnja izvješća o obavljenim aktivnostima za glavnoga državnog revizora u kojima izvještava o utvrđenim nepravilnostima. Donesen je Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2005. do 2007. i Program rada za 2007.

Strateškim planom predviđen je djelokrug rada unutarnje revizije koji se odnosi na procjenu pouzdanosti i cjelovitosti financijskih i poslovnih informacija, kao i način prepoznavanja, procjenjivanja, razvrstavanja i predočavanja informacija, ocjenjivanje cjelokupne učinkovitosti poslovanja, te zaštite imovine. U postupku unutarnje revizije, provjerava se dosljednost u primjeni planova, procedura, zakonskih propisa, priručnika, standarda i smjernica u obavljanju poslova.

Na temelju Strateškog plana, donesen je Program rada za 2007., kojim su planirane četiri revizije područnih ureda, te revizija pravilnosti primjene načela i standarda u izradi revizijskih izvješća za jedinice lokalne i područne samouprave u središnjem uredu i područnim uredima.

Godišnjim programom rada unutarnje revizije planirani su sljedeći poslovi:

- poslovanja područnih ureda, s osvrtom na obavljanje revizije, te prikupljanje i čuvanje dokumentacije u svrhu revizijskih dokaza,
- primjene zakonskih i drugih propisa, priručnika, smjernica i procedura u obavljanju revizije financijskih izvještaja i poslovanja lokalnih jedinica,
- primjene načela i standarda u izradi izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja lokalnih jedinica, te
- praćenja izvršenja preporuka danih u prethodnim izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji područnih ureda.

Svi planirani poslovi unutarnje revizije, izvršeni su u cijelosti.

## 5. MEĐUNARODNA SURADNJA

Kroz međunarodne aktivnosti i kontakte s istovrsnim institucijama širom svijeta, njihovim strukovnim udrugama i drugim međunarodnim institucijama i organizacijama, Ured kontinuirano radi na poboljšanju kvalitete svog rada i revizijskih izvješća, kako kroz razmjenu stavova, iskustava i stručne literature, tako i kroz izobrazbu kadrova sudjelovanjem na međunarodnim skupovima, seminarima, radionicama i programima. Međunarodnim aktivnostima, Ured ujedno pridonosi nastojanju Republike Hrvatske da se što prije i uspješnije uključi u europske i svjetske integracije.

Strategijom međunarodne suradnje, utvrđeni su osnovni ciljevi:

- razmjena znanja, iskustava, stručnih materijala, dokumentacije i informacija s državnim revizijama drugih zemalja radi ujednačavanja metodologije rada u okviru međunarodno prihvaćenih revizijskih standarda,
- praćenje modernih pravaca i razvoja revizijske profesije u svijetu,
- doprinos razvoju revizijske profesije na temelju vlastitih iskustava, te
- informiranje drugih o radu i rezultatima Ureda, te doprinos njegovom ugledu i prihvaćanju kao stručne i profesionalne institucije od strane drugih državnih revizija i profesionalnih udruga.

Ciljeve utvrđene Strategijom međunarodne suradnje Ured ostvaruje kroz niz aktivnosti, svrstanih u četiri osnovne kategorije:

- aktivnosti povezane s članstvom u međunarodnim strukovnim udrugama,
- aktivnosti povezane s pripremama za priključivanje Europskoj uniji,
- aktivnosti povezane s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja i
- druge međunarodne aktivnosti.

## 5.1. Aktivnosti povezane s članstvom u međunarodnim strukovnim udrugama

### - INTOSAI

INTOSAI<sup>1</sup> je Međunarodna organizacija vrhovnih revizijskih institucija u koju su udružene gotovo sve institucije državne revizije u svijetu (185 zemalja), s ciljem razmatranja i donošenja preporuka vezano uz predmete od zajedničkog profesionalnog interesa, iniciranje i unaprjeđivanje razmjene iskustava i ideja, te poboljšavanje i unaprjeđivanje međunarodnih revizijskih standarda. Organizacija je donijela Strateški plan za razdoblje 2005.-2010., kojim su utvrđeni njeni glavni ciljevi, a ostvaruju se putem kongresa, konferencija, seminara i specifičnih programa izobrazbe, osnivanjem različitih radnih skupina, te izradom priručnika i smjernica. Za ostvarenje glavnih strateških ciljeva osnovana su tri odbora.

Ured je član INTOSAI od 1994., i aktivno sudjeluje u radu ove organizacije kroz njene aktivnosti. Početkom 2006. postao je član Glavnog odbora za jačanje kapaciteta, te od tada sudjeluje u procesu ostvarivanja dijela INTOSAI strateških ciljeva. Nadalje, u proteklom izvještajnom razdoblju, sudjelovao je u pripremi Kongresa (u 2007.), te u izradi Vodiča dobre prakse za neovisne vanjske uvide (tzv. peer-review).

Ured sudjeluje u radu INTOSAI Pododbora za izradu smjernica za financijsku reviziju, koji surađuje s Međunarodnom federacijom računovođa i Odborom za reviziju (IFAC).

### - EUROSAI

Radi bolje koordinacije i lakšeg rješavanja regionalne problematike, unutar INTOSAI je osnovano sedam regionalnih udruga. Za suradnju europskih zemalja osnovan je EUROSAI<sup>2</sup>.

Nakon što je vrlo aktivno (kroz pripremu materijala, te moderiranje i izvješćivanje o dvije od tri teme), sudjelovao na prošlom EUROSAI kongresu u Bonu, Ured je u studenome 2006. sudjelovao na EUROSAI seminaru o reviziji državnih pomoći i dotacija održanom u Pragu, a u svibnju 2007. na EUROSAI-OLACEF konferenciji o fiskalnoj održivosti, održanoj u Lisabonu.

Kao član EUROSAI radne skupine za IT reviziju, Ured je tijekom 2006. ispunio obvezu obavljanja samo-ocjenjivanja sigurnosti svog informacijskog sustava. Ocjenjivanje je obavljeno uz pomoć Nacionalnog ureda za reviziju Ujedinjenog Kraljevstva.

## 5.2. Aktivnosti povezane s pripremama za priključivanje Europskoj uniji

Politika Europske unije povezana sa strategijom proširenja članstva odnosi se na preliminarno pripremanje svih državnih funkcija u svakoj od zemalja potencijalnih članica kroz prilagodbu zakona i zakonskih propisa i njihovu primjenu u praksi te kroz usklađivanje metodologije rada pojedinih institucija. Nove okolnosti za Ured predstavljaju nove obveze i izazove kao što su novi oblici revizija, nova pravila i postupci, te promjena organizacijske i kadrovske strukture, što na međunarodnom planu zahtijeva uspostavljanje novih i stalno jačanje postojećih oblika suradnje.

<sup>1</sup> eng. International Organization of Supreme Audit Institutions = Međunarodna organizacija vrhovnih revizijskih institucija

<sup>2</sup> eng. European Organisation of Supreme Audit Institutions

Radi što lakše i brže prilagodbe novim uvjetima, osnovana je Mreža vrhovnih revizijskih institucija zemalja kandidata<sup>3</sup>, potencijalnih kandidata<sup>4</sup> i Europskog revizorskog suda, a uz podršku Kontaktnog odbora Europske unije<sup>5</sup>. Suradnja u okviru navedene Mreže odvija se kroz sastanke predsjednika, sastanke *liaison officera*, te tematske radne skupine. Predstavnik Ureda je, kao član Odbora *liaison officera*, aktivno sudjelovao na sastancima Odbora održanima u listopadu 2006. u Luksemburgu, zatim u svibnju 2007. u Hagu, te u srpnju 2007. u Parizu.

U okviru Mreže vrhovnih revizijskih institucija zemlja kandidata, potencijalnih kandidata i Europskog revizorskog suda, osnovane su dvije radne skupine: za paralelnu reviziju EU fondova i za izradu vodiča dobre prakse za twinning. Predstavnici Ureda aktivno su sudjelovali u radu obje radne skupine, što je rezultiralo provedbom revizije projekata financiranih sredstvima EU<sup>6</sup>, te pripremom i objavom Vodiča dobre prakse za učinkovite twinning projekte u državnim revizijama.

U lipnju 2007. u Skopju na Sastanak predsjednika vrhovnih revizijskih institucija zemalja kandidata, potencijalnih kandidata i Europskog revizorskog suda, Ured je sudjelovao s prezentacijom na temu Rezolucija i okvir buduće suradnje, čijim usvajanjem je postavljen temelj nastavku suradnje i budućim aktivnostima članica Mreže.

#### - **Aktivnosti u okviru Kontaktnog odbora Europske unije**

Kontaktini odbor Europske unije čine predsjednici vrhovnih revizijskih institucija zemalja članica Europske unije. Sastaje se jednom godišnje radi rasprave pitanja od zajedničkog interesa i razvoja revizijske struke.

Nakon što je Republika Hrvatska dobila status kandidata za pristupanje Europskoj uniji (2004.), Ured je uključen u članstvo Kontaktnog odbora, u svojstvu aktivnog promatrača. Na sastanku Kontaktnog odbora u prosincu 2006. u Varšavi, predstavnici Ureda su održali prezentaciju o napretku i aktivnostima Mreže vrhovnih revizijskih institucija zemlja kandidata, potencijalnih kandidata i Europskog revizorskog suda.

U proteklom izvještajnom razdoblju održana su dva sastanka *liaison officera-a* Europske unije: jedan u listopadu 2006. u Luksemburgu, te drugi u svibnju 2007. u Hagu. Na oba sastanka predstavnik Ureda je aktivno sudjelovao u pripremi materijala i održavanju prezentacija. Predstavnici Ureda također se, prema potrebi i interesu, uključuju u rad pojedinih radnih skupina, kao što su Ekspertna skupina za kvalitetu revizije i Radna skupina za nacionalna izvješća o financijskom upravljanju EU fondovima.

U lipnju 2007., u organizaciji Kontaktnog odbora Europske unije u Briselu je održan Seminar o internoj kontroli EU fondova, na kojem je sudjelovao i predstavnik Ureda, uključivanjem u rad organizacijskog odbora te izlaganjem teme *Iskustvo u provedbi internih kontrola EU fondova u zemljama kandidatima – primjer Republike Hrvatske*.

#### - **Aktivnosti vezane uz pridruživanje Europskoj uniji**

Razvojne aktivnosti Ureda i realizacija planiranih aktivnosti u smislu potpunog usklađivanja s međunarodnim revizijskim standardima i dobrom europskom praksom, posebno se prate i kroz proces pregovora Republike Hrvatske s Europskom unijom, u okviru poglavlja 32 – *Financijska kontrola*. Ured je zajedno s Ministarstvom financija nositelj, a zaposlenik Ureda voditelj Radne skupine za pregovore o navedenom poglavlju.

<sup>3</sup> Republika Hrvatska, Republika Turska, Republika Makedonija

<sup>4</sup> Republika Albanija, Bosna i Hercegovina

<sup>5</sup> Kontaktni odbor EU sastoji se od predsjednika vrhovnih revizijskih institucija zemalja članica EU

<sup>6</sup> Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti projekta Reforma pravosuđa – potpora Pravosudnoj akademiji I Reforma javne uprave – potpora reformi državne službe.

Pregovori o Poglavlju 32 otvoreni su u lipnju 2007., čime se još više intenziviraju i međunarodne aktivnosti Ureda, ali i uloga Ureda u revidiranju drugih područja važnih za pregovore, a posebice razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

### **5.3. Aktivnosti povezane s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja**

Ured kontinuirano održava profesionalne kontakte i razvija bilateralne odnose s istovrsnim institucijama drugih zemalja.

U proteklom razdoblju navedene aktivnosti ostvarene su s Računskim sudom Republike Slovenije, Vrhovnim revizijskim uredom Slovačke Republike, Državnim zavodom za reviziju Republike Makedonije i Nacionalnim uredom za reviziju Ujedinjenog Kraljevstva.

S Računskim sudom Republike Slovenije obavljena je paralelna revizija zaštite nacionalnih parkova u pograničnim području.

S Vrhovnim revizijskim uredom Slovačke Republike je u srpnju 2007. održana uzvratna bilateralna posjeta predsjednika Vrhovnog revizijskog ureda Državnom uredu za reviziju, te je tom prigodom potpisan Sporazum o suradnji između tih dviju institucija.

U travnju 2007. u Zagrebu je, na poziv glavnoga državnog revizora Republike Hrvatske, boravio glavni državni revizor Republike Makedonije sa suradnicima. Na sastanku su raspravljene teme od zajedničkog interesa, te je dogovorena daljnja suradnja.

Tijekom proteklog razdoblja, s Nacionalnim uredom za reviziju Ujedinjenog Kraljevstva ostvaren je niz kontakata na različitim razinama, kako bilateralno, posebice kroz twinning projekt, tako i kroz različite međunarodne strukovne kongrese, konferencije, seminare i sastanke. Održani su radni sastanci s kolegama iz Nacionalnog ureda za reviziju – stručnjacima za pojedina područja obuhvaćena twinning projektom, a organizirano je i studijsko putovanje za članove Hrvatskog sabora – Odbora za državni proračun i financije, kako bi se upoznali s radom Parlamenta Ujedinjenog Kraljevstva – Odbora za javne račune, i njegovim odnosom s Nacionalnim uredom za reviziju. U lipnju 2007. glavni državni revizor Republike Hrvatske boravio je sa suradnicima - voditeljima komponenti twinning projekta, u Nacionalnom uredu za reviziju u Londonu. Tom je prigodom održan zaključni sastanak s glavnim državnim revizorom Ujedinjenog Kraljevstva vezano uz završetak twinning projekta, kao i niz sastanaka s glavnim stručnjacima zaduženima za ključne komponente, s kojima se razgovaralo o postignutim rezultatima i njihovoj održivosti.

Osim navedenih, bilateralna suradnja kontinuirano se ostvaruje i s državnim revizijama drugih zemalja, od kojih posebno valja istaknuti Mađarsku, Bosnu i Hercegovinu, Bugarsku i Rumunjsku.

### **5.4. Druge međunarodne aktivnosti**

Pored suradnje s drugim državnim revizijama i strukovnim udrugama, razvijena je suradnja i s drugim međunarodnim institucijama i organizacijama, u svrhu razvoja programa antikorupcijskih inicijativa, programa evaluacije stanja oko prevencije i represije pojava korupcije te sudjelovanja u razvoju i provedbi različitih programa i projekata vezanih za reformu državne uprave.



Tako su i tijekom proteklog izvještajnog razdoblja ostvareni kontakti i održani radni sastanci sa SIGMA-om (koja je obavila redovno godišnje ocjenjivanje napretka sustava unutarne i vanjske revizije u Republici Hrvatskoj), GRECO-m (vezano uz sprječavanje prijevара i korupcije), MMF-om (vezano uz razvoj javno-privatnih partnerstava), Europskom komisijom – Opća uprava za proračun (koja je bila u misiji vezano uz proces pregovora u okviru Poglavlja 32), Europskom komisijom – OLAF (vezano uz pregovore), a u rujnu 2007. u Uredu je boravio predsjednik Europskog revizorskog suda sa suradnicima, radi dogovora o jačanju suradnje vezano uz reviziju EU fondova.

Također, dio svojih međunarodnih aktivnosti Ured ostvaruje kroz suradnju s Hrvatskom udrugom računovođa i financijskih djelatnika, izlaganjem na godišnjim simpozijima i seminarima, te objavom niza znanstvenih i stručnih članaka u strukovnim časopisima.

## **6. PROVEDBA GODIŠNJEG PROGRAMA RADA**

U skladu s odredbom članka 3. stavka 4. Zakona o državnoj reviziji, opseg obavljanja revizije utvrđuje se godišnjim programom rada Ureda.

Program rada za 2007. odnosi se na rad Ureda u razdoblju od 1. listopada 2006. do 30. rujna 2007. U izradu godišnjeg programa rada uključene su ustrojstvene jedinice Ureda. Broj revizija kao i drugi poslovi koji su predviđeni godišnjim programom rada, usklađeni su s unutarnjim ustrojem Ureda. Sastavni dio godišnjeg programa rada je plan revizija prema vrstama i subjektima revizije.

Kriteriji za odabir subjekata revizije bili su kao i u prethodnom izvještajnom razdoblju:

- obveza revizije prema zakonskim odredbama,
- izraženo nepovoljno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju u prethodnom razdoblju,
- materijalna značajnost,
- podnesene prijave i podnesci državnih tijela, lokalnih jedinica i drugih subjekata u vlasništvu države ili lokalnih jedinica, te drugih pravnih i fizičkih osoba i
- saznanja iz javnih medija.

Programom rada obuhvaćeni su svi subjekti za koje postoji obveza godišnje revizije prema Zakonu o državnoj reviziji (državni proračun, korisnici državnog proračuna, proračunski i izvanproračunski fondovi, zavodi i lokalne jedinice). Osim za navedene subjekte, planirane su i revizije korisnika proračuna lokalnih jedinica kao i revizije trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska ili lokalne jedinice imaju većinsko vlasništvo nad dionicama, odnosno udjelima. Ujedno, program je usklađen s Nacionalnim programom suzbijanja korupcije 2006.-2008. (Narodne novine 39/06) i s Akcijskim planom Državnog ureda za reviziju na suzbijanju korupcije za razdoblje 2006.-2008.

U razdoblju od 1. listopada 2006. do 30. rujna 2007. obavljeno je 795 revizija, od čega 556 revizija financijskih izvještaja i poslovanja, te 237 uvida u proračun i financijske izvještaje lokalnih jedinica. Obavljene su i dvije revizije učinkovitosti.

Prema razini financiranja, 76 revizija se odnosi na subjekte na državnoj razini (državni proračun i korisnici državnog proračuna - ministarstva, agencije, uprave, zavodi, fondovi, trgovačka društva i javne ustanove u vlasništvu države), a 719 se odnosi na lokalne jedinice, korisnike proračuna lokalnih jedinica, te neprofitne organizacije i trgovačka društva u većinskom vlasništvu lokalnih jedinica.

Program rada za 2007. je ostvaren obavljanjem revizije državnog proračuna, revizija korisnika državnog proračuna, proračuna lokalnih jedinica, trgovačkih društava u većinskom državnom vlasništvu ili u vlasništvu lokalnih jedinica, revizija projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije ili drugih međunarodnih institucija, revizija učinkovitosti, te revizija neprofitnih organizacija i drugih pravnih osoba iz nadležnosti Ureda.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja (ukupno 556 subjekta) obavljena je za:

- državni proračun i 32 korisnika državnog proračuna,
- 339 lokalnih jedinica,
- 7 nacionalnih parkova,
- 9 studentskih centara,
- 13 županijskih uprava za ceste,
- 21 drugih korisnika proračuna,
- 53 trgovačka društva u većinskom vlasništvu države ili lokalnih jedinica,
- 7 zračnih luka,
- 10 neprofitnih organizacija,
- 50 turističkih zajednica,
- 11 lučkih uprava, te za
- 3 projekta.

Od navedenog broja (556) obavljenih revizija financijskih izvještaja i poslovanja, četiri revizije obavljene su u okviru twinning projekta, po propisanim procedurama, testiranjem priručnika i smjernica za rad državnih revizora uz primjenu novih informatičkih alata. Isti postupak primijenjen je i u provedbi dvije revizije učinkovitosti.

Kao i u prethodnoj godini, ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka, izvršenje rashoda i izdataka, te namjensko trošenje sredstava kako je određeno državnim proračunom, proračunima lokalnih jedinica i financijskim planovima,
- provjeriti financijske i druge transakcije u smislu zakonskog, učinkovitog i ekonomičnog korištenja sredstava,
- provjeriti primjenu zakonskih i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje, te
- revizijskim postupcima obuhvatiti cjelokupno poslovanje subjekta.

Provedbom revizija u ovom izvještajnom razdoblju, obuhvaćena su javna sredstva u ukupnom iznosu 135.942.076.810,35 kn.

## 6.1. Postupci revizije

U skladu s INTOSAI - revizijskim standardima, Ured obavlja *financijske revizije* (revizija financijskih izvještaja i poslovanje te uvid u proračun i financijske izvještaje) i *revizije učinkovitosti*.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđuje se u kojoj mjeri financijski izvještaji iskazuju istinito i objektivno financijski položaj i rezultate financijskih aktivnosti, te je li poslovanje obavljeno u skladu s propisima. Revizijom se obuhvaćaju sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo subjekata s osvrtnom na organizaciju i obavljanje poslova unutarnje revizije, računovodstveno poslovanje, te prihodi i rashodi.

U okviru rashoda, postupcima revizije posebno se obuhvaćaju kapitalna ulaganja i javne nabave provedene u revidiranom razdoblju. Također, provjerava se učinkovitost i ekonomičnost korištenja javnih sredstava. Za svaku pojedinu reviziju radi se procjena rizika revizije te procjena rizika pojave prijevare i korupcije u skladu s donesenim Smjernicama za postupanje revizora u slučaju sumnje na prijevaru i korupciju.

U skladu s odredbama članka 7. Zakona o državnoj reviziji, po okončanju revizije sastavlja se izvješće, koje se sastoji od tri dijela:

- opisa činjenica utvrđenih revizijskim postupcima, sistematiziranih po pojedinim područjima,
- nalaza, u kojem su ukratko opisana područja u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti (uz svako područje daje se nalog, prijedlog ili mišljenje, odnosno preporuka u vezi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti), te
- mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju subjekta revizije.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaća se donošenje i izvršenje proračuna, te financijski izvještaji radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizija učinkovitosti se provodi s ciljem povećanja uspješnosti poslovanja i podizanja kvalitete usluga, odnosno povećanja učinkovitosti subjekata revizije. Revizijom mogu biti obuhvaćene poslovne aktivnosti, programi i projekti koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna ili proračuna lokalnih jedinica, javnih poduzeća i drugih pravnih osoba u većinskom vlasništvu države ili lokalnih jedinica.

Prije izrade konačnog izvješća o obavljenoj reviziji (bez obzira na vrstu revizije), nacrt izvješća se dostavlja na očitovanje zakonskom predstavniku subjekta revizije. U očitovanju, zakonski predstavnik pojašnjava i obrazlaže okolnosti i razloge zbog kojih su nastale uočene nepravilnosti. Očitovanje se ugrađuje u konačno izvješće o obavljenoj reviziji, kojeg potpisuju ovlaštene državni revizori. Izvješće se dostavlja zakonskom predstavniku subjekta revizije, koji ima pravo prigovora u roku osam dana. U slučaju prigovora, prema odredbama Zakona o državnoj reviziji, odlučuje glavni državni revizor u roku 30 dana.

Mišljenje revizora čini sastavni dio izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja. Mišljenje se ne izražava i ne čini sastavni dio izvješća o obavljenom uvidu u proračun i financijske izvještaje te izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti.

## 6.2. Mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju

Mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izražava se u skladu s INTOSAI – revizijskim standardima. Za svaki subjekt revizije izražava se jedno od sljedećih mišljenja:

- bezuvjetno,
- uvjetno,
- nepovoljno ili
- suzdržano.

*Bezuovjetno* mišljenje se izražava kada su:

- financijski izvještaji sastavljeni uz dosljednu primjenu prihvaćenih računovodstvenih politika,
- financijski izvještaji sastavljeni u skladu sa zakonima i drugim propisima,
- zaključci u financijskim izvještajima u skladu s revizijom utvrđenim činjenicama,
- objavljene značajne činjenice vezane za financijske izvještaje, te
- kada se poslovanje obavljalo u skladu s propisima.

Bezuovjetno mišljenje se ne izražava kada postoji bilo koja od sljedećih okolnosti, odnosno ako njihovi učinci jesu ili mogu biti značajni za financijske izvještaje:

- kada je postojalo ograničenje u opsegu revizije,
- kada su financijski izvještaji necjeloviti, upućuju na pogrešan zaključak, kada postoji neopravdano odstupanje od prihvaćenih računovodstvenih standarda, ili
- kada se sumnja u financijske izvještaje.

*Uvjetno* mišljenje se izražava kada postoji sumnja u jednu ili više pozicija u financijskim izvještajima koje su značajne, ali ne i odlučujuće za razumijevanje financijskih izvještaja, odnosno ako se poslovanje u manjoj mjeri nije obavljalo u skladu s važećim propisima. Pritom se jasno ističu razlozi zbog kojih se daje uvjetno mišljenje. U slučajevima kada je moguće, kvantificiraju se financijski efekti utvrđenih nepravilnosti.

*Nepovoljno* mišljenje se izražava kada su utvrđene nepravilnosti u financijskim izvještajima i poslovanju tako značajne, da uvjetno mišljenje ne bi bilo odgovarajuće. Izražavanje takvog mišljenja ukazuje da financijski izvještaji nisu točni, a poslovanje u značajnom dijelu nije obavljeno u skladu sa zakonima i drugim propisima. U mišljenju se navode činjenice o utvrđenim propustima i nepravilnostima, a u slučajevima kada je moguće, kvantificiraju se njihovi financijski efekti.

*Suzdržano* mišljenje se izražava kada se zbog značajnih nejasnoća u financijskim izvještajima ili ograničenja opsega revizije ne može izraziti drukčije mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju. Izražavanje suzdržanosti jasno ukazuje da se mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju ne može dati, navodeći nejasnoće i ograničenja.

Kod izražavanja mišljenja, odlučujuću ulogu ima prag značajnosti koji se izračunava i koristi u fazi planiranja i provedbe revizije. Prag značajnosti ovisi o veličini, vrsti i djelatnosti subjekta, odnosno o prirodi obavljenih transakcija. Ovlašteni državni revizor procjenjuje do kojeg najvećeg iznosa financijski izvještaji mogu sadržavati pogrešne iskaze kako bi bili prihvatljivi. Taj najveći iznos naziva se prag značajnosti i razlikuje se po vrijednosti i po prirodi.

Prag značajnosti po vrijednosti određuje se izravno u apsolutnom iznosu i neizravno u postotku (od ukupnih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka ili vrijednosti imovine).

Prag značajnosti po prirodi ovisi o vrsti nepravilnosti i njenom značaju po prirodi, bez obzira na financijsku vrijednost.

U tablici u nastavku daju se podaci o izraženim mišljenjima prema vrstama subjekata, a u grafičkom prikazu podaci o udjelu izraženih mišljenja prema vrstama.

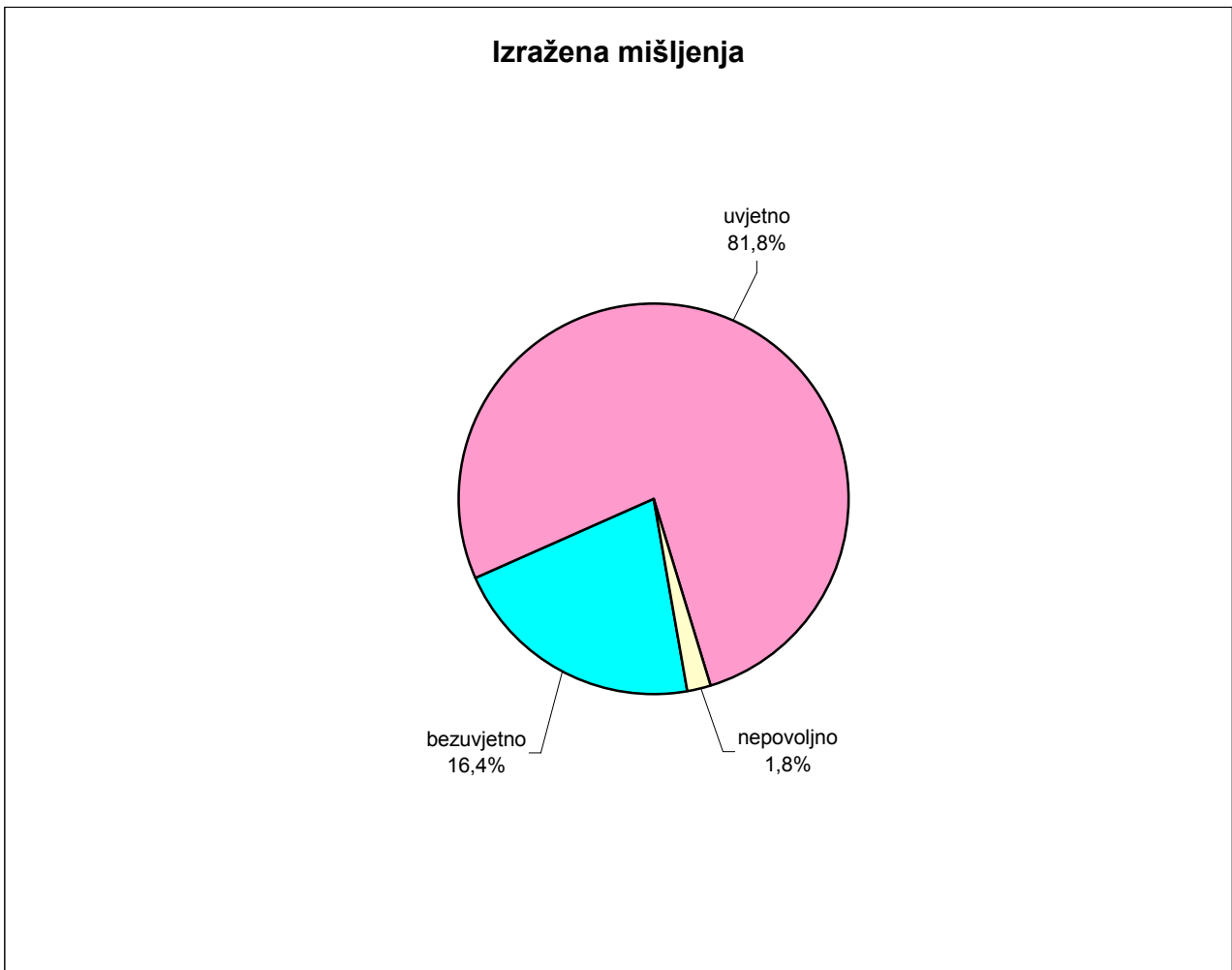
Tablica broj 2

## Broj izraženih mišljenja prema vrstama subjekata

Redni broj	Vrsta subjekata	Broj subjekata	Vrsta mišljenja			
			Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno	Suzdržano
1	2	3	4	5	6	7
1.	Državni proračun i korisnici državnog proračuna	33	15	18	0	0
2.	Lokalne jedinica	339	19	315	5	0
3.	Nacionalni parkovi	7	0	7	0	0
4.	Studentski centri	9	2	7	0	0
5.	Županijske uprave za ceste	13	3	10	0	0
6.	Drugi korisnici proračuna	21	9	12	0	0
7.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu	8	1	7	0	0
8.	Zračne luke	7	0	7	0	0
9.	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	45	5	37	3	0
10.	Neprofitne organizacije	10	2	7	1	0
11.	Turističke zajednice	50	29	20	1	0
12.	Lučke uprave	11	4	7	0	0
13.	Projekti	3	2	1	0	0
UKUPNO		556	91	455	10	0

U ovom izvještajnom razdoblju obavljena je revizija 556 subjekata za koje su izražena mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju. Najviše je izraženo uvjetnih mišljenja i to 455 ili 81,8%, zatim bezuvjetnih 91 ili 16,4%, te 10 nepovoljnih ili 1,8%. Suzdržana mišljenja nisu izražavana.

## Grafički prikaz broj 1



## 7. REVIZIJA PRORAČUNA I KORISNIKA PRORAČUNA

Proračun je temeljni akt financiranja javnih potreba od općeg i zajedničkog interesa za stanovnike Republike Hrvatske. Državnim proračunom se procjenjuju prihodi i primici, te utvrđuju rashodi i izdaci države za jednu godinu, a donosi ga Hrvatski sabor. Proračunima lokalnih jedinica procjenjuju se prihodi i primici, te utvrđuju rashodi i izdaci za jednu godinu, a donosi ga predstavničko tijelo lokalnih jedinica.

Planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna, upravljanje imovinom i javnim dugom, zaduživanje i izdavanje jamstva države i lokalnih jedinica, te nadzor nad proračunskim sredstvima uređen je Zakonom o proračunu.

Zakonom o proračunu su dane i temeljne odrednice proračunskog računovodstva. Propisana su načela iskazivanja imovine i obveza, priznavanja prihoda i rashoda, računski plan, te poslovne knjige i knjigovodstvene isprave. Sustav proračunskog računovodstva jedinstven je za proračune i proračunske korisnike.

Odredbe Zakona o proračunu odnose se na korisnike državnog proračuna, proračune lokalnih jedinica i njihove korisnike, ustanove i mjesnu samoupravu.

Izrada i izvršavanje proračuna temelji se na načelima zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti. Sredstva proračuna koriste se za financiranje poslova, funkcija i programa državnih tijela, tijela lokalnih jedinica i drugih korisnika proračuna u iznosu koji je neophodan za njihovo obavljanje i izvršavanje, te za financiranje prava primatelja sredstava proračuna utvrđenih zakonima i drugim propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi i primici služe za podmirivanje rashoda i izdataka, odnosno proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do iznosa utvrđenog proračunom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti. Proračunski korisnici mogu preuzeti obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama samo uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a na prijedlog ministra financija.

Proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti, te pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, za što je potrebno ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige.

Na temelju podataka iz poslovnih knjiga, sastavljaju se financijski izvještaji. Financijski izvještaji proračuna i proračunskih korisnika su izvor podataka i informacija o trošenju javnog novca. Jedan od temeljnih ciljeva financijskog izvještavanja je informiranje o tome jesu li sredstva ostvarena i korištena u skladu sa zakonima i planiranim namjenama.

Financijski izvještaji, propisani odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu su bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, izvještaj o obvezama, te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji se sastavljaju na obrascima i u rokovima koji su propisani odredbama navedenog Pravilnika.

### **7.1. Sustav nadzora nad proračunskim sredstvima**

Sustav nadzora nad proračunskim sredstvima reguliran je kao vanjski i unutarnji nadzor. Vrstu nadzora, tijela koja ga provode i mjere koje se poduzimaju u provedbi nadzora, osim Zakona o proračunu (kojim su propisane osnove nadzora) propisuju i posebni zakoni, odnosno uredbе, bilo da se njima uređuje djelokrug i ustrojstvo pojedinih tijela (Uredba u unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija) ili sustav kontrola (Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru).

Nadzor proračunskih sredstava provodi se sustavno, tijekom cijelog proračunskog ciklusa koji se sastoji od planiranja, donošenja i izvršavanja, i to kako za državni proračun tako i za proračune lokalnih jedinica.

Nadzor državnog proračuna i proračuna lokalnih jedinica uređen je Zakonom o proračunu, Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i posebnim zakonima, koji propisuju da nadzor obavlja Ministarstvo financija i Ured, a proračune lokalnih jedinica njihovo predstavničko tijelo i poglavarstvo koje nadzire financijsko, materijalno i računovodstveno poslovanje korisnika proračuna u namjeni, opsegu i dinamici korištenja sredstava.

Od siječnja 2007., u Republici Hrvatskoj je u primjeni Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, koji uređuje sustav unutarnjih financijskih kontrola, a obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole te unutarnju reviziju u javnom sektoru. Navedenim Zakonom se utvrđuju metodologija, standardi, odnosi i odgovornosti, te nadležnosti Ministarstva financija i drugih tijela u provedbi sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljen od čelnika korisnika proračuna, s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna.

Ured, u svojstvu neovisne vanjske revizije, daje preporuke, naloge i prijedloge subjektima revizije, pomaže u pravilnoj primjeni propisa, te na taj način ispunjava svoju zadaću i pridonosi zakonitom, ekonomičnom, učinkovitim i svrsishodnom trošenju proračunskih sredstava. Ured posvećuje veliku pozornost uspostavi i razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola, reviziji funkcioniranja unutarnjih sustava kontrola u subjektima revidiranja, te reviziji i ocjeni njihovih unutarnjih revizija.

U konačnici, zadaća svih oblika unutarnjeg i vanjskog nadzora je ista - povećanje općeg dobra osiguravanjem jakih kontrolnih sustava s ciljem sprječavanja i što ranijeg otkrivanja nepravilnosti i propusta u poslovanju subjekta.



## 7.2. Prihodi i primici proračuna

Proračunski prihodi su: porezni i drugi prihodi koji su zakonima i drugim propisima donesenim na temelju zakona propisani kao obvezni, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i drugi prihodi za koje ne postoji zakonska obveza davanja. Proračunski primici su priljevi novca od financijske imovine i zaduživanja.

Prihodi se zajedno s rashodima iskazuju u računu prihoda i rashoda, a primici i izdaci u računu zaduživanja. Prema računu prihoda i rashoda, osnovne vrste prihoda su:

- porezi,
- doprinosi,
- pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države,
- prihodi od imovine,
- prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima,
- prihodi od prodaje nefinancijske imovine, te
- drugi prihodi.

U tablici u nastavku daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka proračuna na državnoj i lokalnim razinama za 2006., a grafički je prikazana struktura ostvarenih proračunskih prihoda i primitaka prema razini financiranja javnih potreba.

Pod prihodima i primicima proračuna podrazumijevaju se zbrojni podaci prihoda i primitaka središnjeg proračuna i proračuna lokalnih jedinica. Podaci nisu konsolidirani, odnosno u okviru prihoda lokalnih jedinica iskazani su i prihodi što ih lokalne jedinice ostvaruju iz državnog proračuna (decentralizirana sredstva i pomoći).

Tablica broj 3

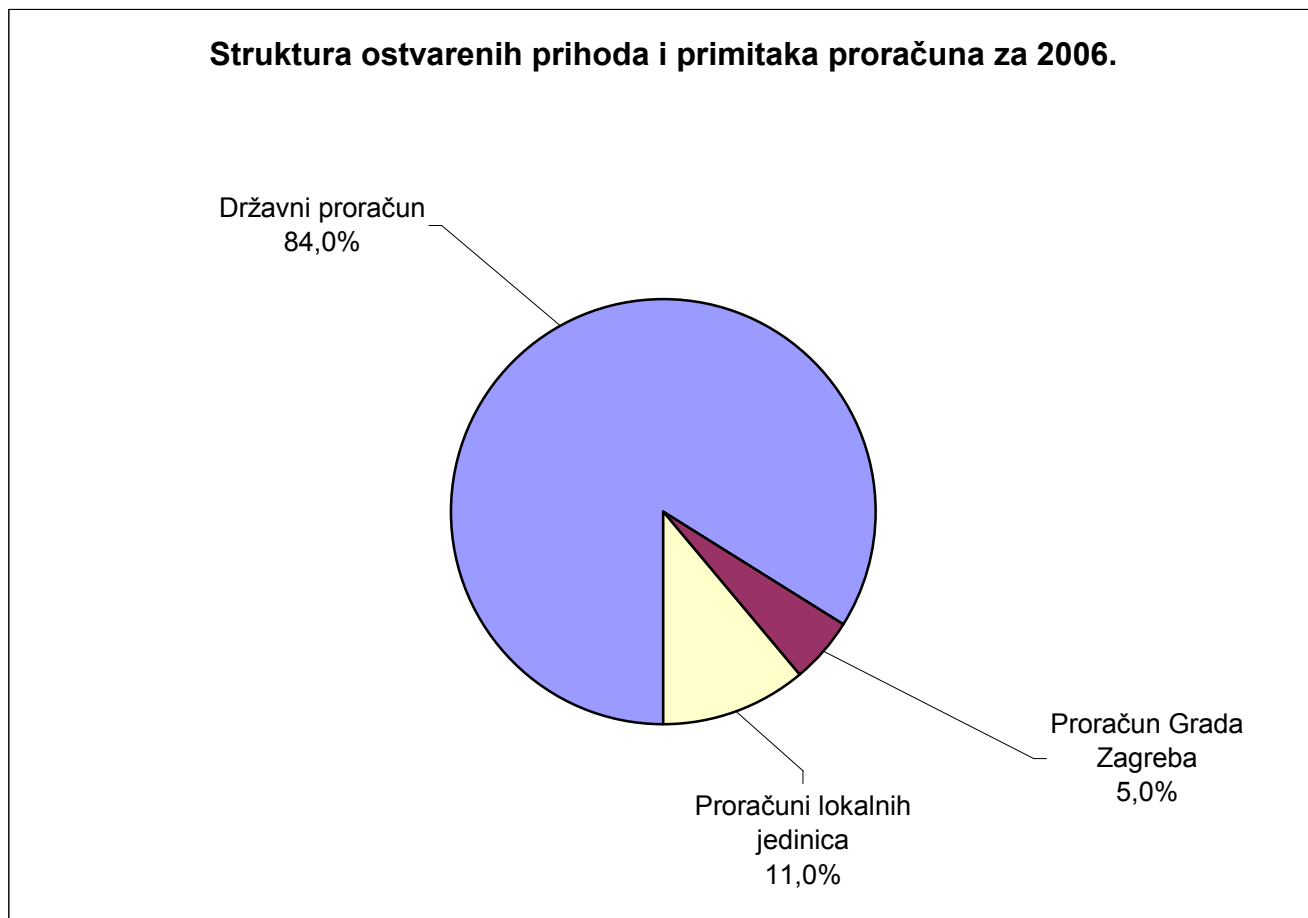
### Planirani i ostvareni prihodi i primici proračuna za 2006.

u kn

Redni broj	Proračun	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Državni	110.100.197.618,00	107.751.198.112,83	97,9	84,0
2.	Grada Zagreba	6.820.000.000,00	6.499.714.365,00	95,3	5,0
3.	Lokalnih jedinica	15.719.065.377,00	14.085.857.553,00	89,6	11,0
UKUPNO		132.639.262.995,00	128.336.770.030,83	96,8	100,0
4.	Manje ostvareni prihodi u odnosu na planirane		4.302.492.964,17		

Prihodi i primici državnog proračuna i lokalnih jedinica za 2006. planirani su u iznosu 132.639.262.995,00 kn, a ostvareni su u iznosu 128.336.770.030,83 kn, što je za 4.302.492.964,17 kn ili 3,2% manje od plana.

## Grafički prikaz broj 2



U ukupnim proračunskim sredstvima najveći udjel (84,0%) imaju prihodi i primici državnog proračuna, dok lokalne jedinice u ukupnim приходima i primicima sudjeluju sa 16,0%.

Ostvarenje prihoda i primitaka prema razinama financiranja javnih potreba u razdoblju od 1996. do 2006., daje se u tablici broj 4 i grafičkom prikazu broj 3.

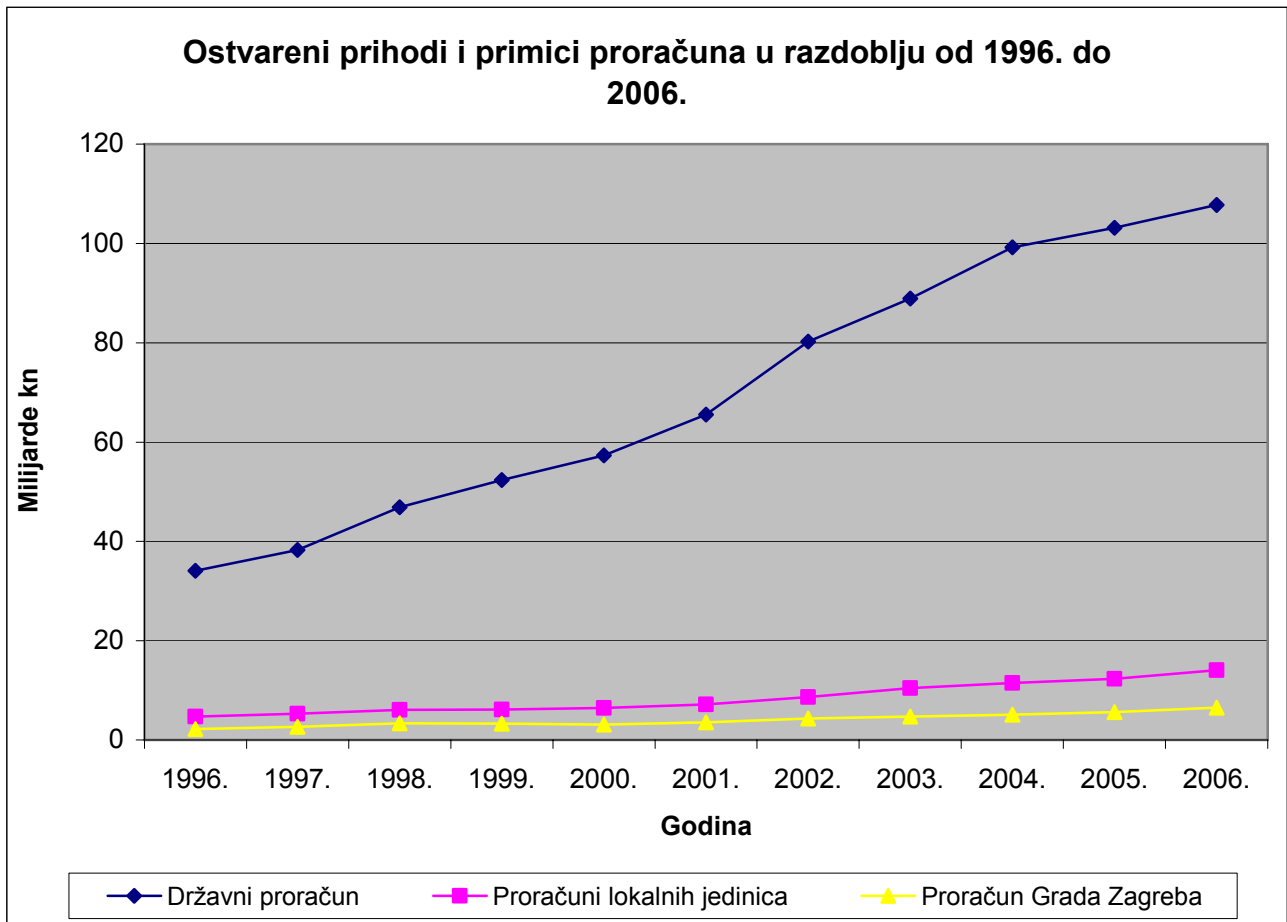
Tablica broj 4

Ostvareni prihodi i primici proračuna  
u razdoblju od 1996. do 2006.

u kn

Redni broj	Godina	Državni proračun	Indeks verižni	Proračuni lokalnih jedinica	Indeks verižni	Proračun Grada Zagreba	Indeks verižni	Ukupno	Indeks verižni	Indeks bazni
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	1996.	34.104.352.799,00	-	4.726.216.217,00	-	2.219.513.145,00	-	41.050.082.161,00	-	100,0
2.	1997.	38.310.743.445,00	112,3	5.302.648.223,00	112,2	2.663.097.989,00	120,0	46.276.489.657,00	112,7	112,7
3.	1998.	46.847.833.328,00	122,3	6.094.354.056,00	114,9	3.373.609.121,00	126,7	56.315.796.505,00	121,7	137,2
4.	1999.	52.356.050.732,00	111,8	6.141.863.592,00	100,8	3.312.664.751,00	98,2	61.810.579.075,00	109,8	150,6
5.	2000.	57.323.781.259,00	109,5	6.452.216.807,00	105,1	3.087.191.532,00	93,2	66.863.189.598,00	108,2	162,9
6.	2001.	65.512.272.759,00	114,3	7.189.064.658,00	111,4	3.570.296.494,00	115,6	76.271.633.911,00	114,1	185,8
7.	2002.	80.508.591.238,00	122,9	8.672.210.300,00	120,6	4.314.338.576,00	120,8	93.495.140.114,00	122,6	227,8
8.	2003.	88.868.901.066,00	110,4	10.436.966.803,00	120,3	4.717.547.261,00	109,3	104.023.415.130,00	111,3	253,4
9.	2004.	99.184.879.725,09	111,6	11.500.015.064,00	110,2	5.116.542.082,00	108,5	115.801.436.871,09	111,3	282,1
10.	2005.	103.120.394.289,51	104,0	12.331.506.611,00	107,2	5.583.930.268,00	109,1	121.035.831.168,51	104,5	294,8
11.	2006.	107.751.198.112,83	104,5	14.085.857.553,00	114,2	6.499.714.365,00	116,4	128.336.770.030,83	106,0	312,6

## Grafički prikaz broj 3



Ukupno ostvareni prihodi i primici proračuna za 2006. u iznosu 128.336.770.030,83 kn, veći su u odnosu na ostvarene prihode i primitke u 1996. za 87.286.687.869,83 kn ili 212,6%. U odnosu na prethodnu godinu, povećani su za 7.300.938.862,32 kn ili 6,0%. Relativno su najviše povećani prihodi i primici Grada Zagreba za 16,4% ili 915.784.097,00 kn, zatim lokalnih jedinica za 14,2% ili 1.754.350.942,00 kn, dok su prihodi i primici državnog proračuna povećani za 4,5% ili 4.630.803.823,32 kn.

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka proračuna prema vrstama za 2006. daje se u tablici broj 5.

Tablica broj 5

## Planirani i ostvareni prihodi i primici proračuna za 2006. prema vrstama

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Porez i prerez na dohodak	11.795.577.583,00	11.714.748.349,44	99,3	9,1
2.	Porez na dobit	7.001.363.485,00	7.468.146.881,29	106,7	5,8
3.	Porez na dodanu vrijednost	34.830.263.814,00	34.931.749.501,81	100,3	27,2
4.	Trošarine	8.579.801.058,00	8.665.754.808,14	101,0	6,8
5.	Porez na promet nekretnina, imovinu te proizvoda i usluga	2.104.128.324,00	2.230.609.555,09	106,0	1,7
6.	Županijski porezi	223.883.474,00	227.155.796,00	101,5	0,2
7.	Gradski i općinski porez	359.733.735,00	330.902.024,00	92,0	0,3
8.	Carine i carinske pristojbe	1.562.367.396,00	1.588.455.969,36	101,7	1,2
I.	UKUPNO POREZNI PRIHODI (1-8)	66.457.118.869,00	67.157.522.885,13	101,1	52,3
9.	Doprinosi	33.496.961.268,00	33.877.147.572,49	101,1	26,4
10.	Pomoći	2.065.364.257,00	1.430.323.630,94	69,3	1,1
11.	Prihodi od imovine	5.973.769.452,00	5.222.488.621,71	87,4	4,1
12.	Prihodi po posebnim propisima i od administrativnih pristojbi	2.641.760.972,00	2.457.195.229,57	93,0	1,9
13.	Komunalna naknada i doprinosi	2.819.436.148,00	2.818.976.834,00	100,0	2,2
14.	Drugi prihodi	915.845.460,00	945.837.940,23	103,3	0,8
II.	UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA (1-14)	114.370.256.426,00	113.909.492.714,07	99,6	88,8
15.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.892.391.946,00	1.289.974.961,28	68,2	1,0
16.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.434.204.784,00	12.829.384.659,48	83,1	10,0
17.	Višak prihoda i primitaka	942.409.839,00	307.917.696,00	32,7	0,2
III.	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (1-17)	132.639.262.995,00	128.336.770.030,83	96,8	100,0

Ukupni prihodi ostvareni su od poreza, doprinosa, pomoći, imovine, na temelju posebnih propisa i administrativnih pristojbi, komunalnih naknada i doprinosa te od prodaje nefinancijske imovine. Ukupni primici ostvareni su od prodaje financijske imovine i zaduživanja.

U ukupno ostvarenim приходima i primicima proračuna u iznosu 128.336.770.030,83 kn, najveći udjel (52,3%) imaju porezni prihodi koji su ostvareni u iznosu 67.157.522.885,13 kn. Odnose se na porez i prerez na dohodak, porez na dobit, porez na dodanu vrijednost, trošarine, porez na promet nekretnina, imovinu, proizvoda i usluga, županijske, gradske i općinske poreze te carine i carinske pristojbe.

Vrijednosno najznačajniji porezni prihod je prihod od poreza na dodanu vrijednost, ostvaren u iznosu 34.931.749.501,81 kn, koji je u cijelosti prihod državnog proračuna. U ukupno ostvarenim приходima i primicima sudjeluje s 27,2%. U odnosu na 2005. kada je ostvaren u iznosu 32.243.371.634,86 kn, veći je za 2.688.377.866,95 kn ili 8,3%.

Porez i prirez na dohodak ostvaren je u iznosu 11.714.748.349,44 kn, od čega je 3.459.649.361,44 kn ili 29,5% prihod državnog proračuna, a 8.255.098.988,00 kn ili 70,5% prihod lokalnih jedinica. U ukupnim prihodima i primicima sudjeluje s 9,1%. U odnosu na 2005., kada je ostvaren u iznosu 10.584.450.861,02 kn, veći je za 1.130.297.488,42 kn ili 10,7%.

Prihodi od trošarina (posebni porezi) ostvareni su u iznosu 8.665.754.808,14 kn i također su u cijelosti prihod državnog proračuna. U strukturi prihoda od trošarina, vrijednosno najznačajnije su trošarine na naftne derivate u iznosu 3.417.485.866,60 kn (39,4%), duhanske prerađevine u iznosu 2.710.348.396,81 kn (31,3%) i osobne automobile u iznosu 1.270.422.152,77 kn (14,7%). U ukupnim prihodima i primicima proračuna sudjeluju sa 6,8%, a u odnosu na prethodnu godinu, kada su ostvareni u iznosu 8.177.659.145,57 kn, veći su za 488.095.662,57 kn ili 6%.

Prihodi od poreza na dobit ostvareni su u iznosu 7.468.146.881,29 kn i čine 5,8% ukupnih prihoda i primitaka proračuna. Od navedenog iznosa, 5.055.965.678,29 kn prihod je državnog proračuna, a 2.412.181.203,00 kn uplaćeno je u proračune lokalnih jedinica. U odnosu na prethodnu godinu, ovi su prihodi veći za 1.729.956.509,15 kn ili 30,1%.

Prihodi od poreza na promet nekretnina, imovinu te proizvoda i usluga ostvareni su u iznosu 2.230.609.555,09 kn i u ukupnim prihodima i primicima proračuna sudjeluju s 1,7%. Od navedenog iznosa, 1.532.094.916,09 kn ili 68,7% je prihod državnog proračuna, a 698.514.639,00 kn ili 31,3% prihod proračuna lokalnih jedinica.

Županijski, gradski i općinski porezi su prihodi koji se ostvaruju isključivo na lokalnoj razini. U 2006. ostvareni su u iznosu 558.057.820,00 kn, što iznosi 0,5% ukupnih prihoda i primitaka proračuna.

Prihodi od carina i carinskih pristojbi ostvareni su u iznosu 1.588.455.969,36 kn, što je za 1,6% više od prihoda ostvarenih u 2005. u iznosu 1.562.930.209,62 kn. U ukupnim prihodima i primicima proračuna sudjeluju s 1,2%.

Doprinosi za zdravstveno i mirovinsko osiguranje te doprinosi za zapošljavanje planirani su u iznosu 33.496.961.268,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.877.147.572,49 kn. U ukupnim prihodima i primicima proračuna sudjeluju s 26,4%, a ostvareni su u približno planiranim iznosima. U odnosu na 2005., kada su ostvareni u iznosu 31.301.339.538,72 kn, veći su za 2.575.808.033,77 kn ili 8,2%.

Doprinosi za mirovinsko osiguranje ostvareni su u iznosu 16.919.255.009,03 kn i u odnosu na 2005. veći su za 7,7%. Doprinosi za zdravstveno osiguranje ostvareni su u iznosu 15.399.658.285,61 kn i u odnosu na 2005. veći su za 8,7%. Doprinosi za zapošljavanje ostvareni su u iznosu 1.558.234.277,85 kn i u odnosu na 2005. veći su za 9,6%.

Pomoći su ostvarene u iznosu 1.430.323.630,94 kn ili 30,7% manje od plana, od čega na državnoj razini u iznosu 229.881.187,94 kn, a na lokalnoj razini u iznosu 1.200.442.443,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 5.222.488.621,71 kn ili 12,6% manje od planiranih. U okviru državnog proračuna ostvareni su u iznosu 3.798.486.276,71 kn, a u okviru proračuna lokalnih jedinica u iznosu 1.424.002.345,00 kn. Odnose se na prihode od naknada za ceste, kamata, dividendi, dobiti trgovačkih društava i banaka u vlasništvu države, koncesija, zakupa i najma.

Prihodi po posebnim propisima i od administrativnih pristojbi ostvareni su u iznosu 2.457.195.229,57 kn ili 7,0% manje od plana. Odnose se na prihode državnog proračuna u iznosu 1.310.464.113,57 kn i lokalnih jedinica u iznosu 1.146.731.116,00 kn.

Komunalna naknada i komunalni doprinosi ostvareni su isključivo na lokalnim razinama u iznosu 2.818.976.834,00 kn, odnosno u visini plana.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 945.837.940,23 kn ili 3,3% više od plana.

Svi navedeni prihodi čine prihode poslovanja koji su ostvareni u iznosu 113.909.492.714,07 kn ili 0,4% manje od plana.

U ukupnim proračunskim sredstvima prihodi poslovanja sudjeluju s 88,8%, a prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja s 11,2%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.289.974.961,28 kn ili 68,2% od plana, a u ukupnim prihodima sudjeluju s 1,0%. U lokalnim jedinicama ostvareni su u iznosu 937.284.595,00 kn, a u okviru državnog proračuna u iznosu 352.690.366,28 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 12.829.384.659,48 kn ili 16,9% manje od plana. U ukupnim proračunskim sredstvima sudjeluju s 10,0%. Na državnoj razini ostvareni su u iznosu 12.162.950.463,48 kn, a na lokalnim razinama u iznosu 666.434.196,00 kn.

U tablici u nastavku prikazana je struktura ostvarenih prihoda i primitaka proračuna prema vrstama i razinama financiranja javnih potreba.

Tablica broj 6

Ostvareni prihodi i primici proračuna za 2006. prema vrstama i razinama financiranja  
u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Prihod državnog proračuna	Udjel ostvarenja u %	Prihod proračuna lokalnih jedinica	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Porezni prihodi	55.233.670.235,13	51,3	11.923.852.650,00	57,9
2.	Doprinosi	33.877.147.572,49	31,5	0,00	0,0
3.	Pomoći	229.881.187,94	0,2	1.200.442.443,00	5,8
4.	Prihodi od imovine	3.798.486.276,71	3,5	1.424.002.345,00	6,9
5.	Prihodi po posebnim propisima i administrativne pristojbe	1.310.464.113,57	1,2	1.146.731.116,00	5,6
6.	Komunalna naknada i doprinosi	0,00	0,0	2.818.976.834,00	13,7
7.	Drugi prihodi	785.907.897,23	0,7	159.930.043,00	0,8
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	352.690.366,28	0,3	937.284.595,00	4,6
9.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	12.162.950.463,48	11,3	666.434.196,00	3,2
10.	Višak prihoda i primitaka	0,00	0,0	307.917.696,00	1,5
UKUPNO		107.751.198.112,83	100,0	20.585.571.918,00	100,0

### 7.3. Rashodi i izdaci proračuna

Proračunski rashodi propisani su zakonom i propisima donesenim na temelju zakona za poslove, funkcije i programe koji se planiraju proračunima i financijskim planovima proračunskih korisnika. Proračunski izdaci su odljevi novca za financijsku imovinu i otplatu zajmova.

Ukupni rashodi i izdaci državnog proračuna i lokalnih jedinica za 2006. iznose 129.521.313.100,58 kn, a čine ih rashodi poslovanja (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima), rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova.

U tablici u nastavku daje se pregled izvršenih rashoda i izdataka proračuna u odnosu na ostvarene prihode za 2006. prema razinama potrošnje. Rashodi i izdaci proračuna obuhvaćaju zbrojne podatke rashoda i izdataka središnjeg proračuna i proračuna lokalnih jedinica (bez konsolidacije).



Tablica broj 7

Ostvareni prihodi i primici te izvršeni rashodi i izdaci  
proračuna za 2006.

u kn

Redni broj	Proračun	Ostvareni prihodi i primici	Izvršeni rashodi i izdaci	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %	Višak ili manjak (3-4)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Državni	107.751.198.112,83	109.200.868.250,58	101,3	84,3	-1.449.670.137,75
2.	Grada Zagreba	6.499.714.365,00	6.448.789.880,00	99,2	5,0	50.924.485,00
3.	Lokalnih jedinica	14.085.857.553,00	13.871.654.970,00	98,5	10,7	214.202.583,00
	UKUPNO	128.336.770.030,83	129.521.313.100,58	100,9	100,0	-1.184.543.069,75

U 2006. ostvareni prihodi i primici proračuna iznosili su 128.336.770.030,83 kn, a rashodi i izdaci 129.521.313.100,58 kn te je manjak prihoda koncem godine iznosio 1.184.543.069,75 kn ili 0,9% ostvarenih prihoda i primitaka.

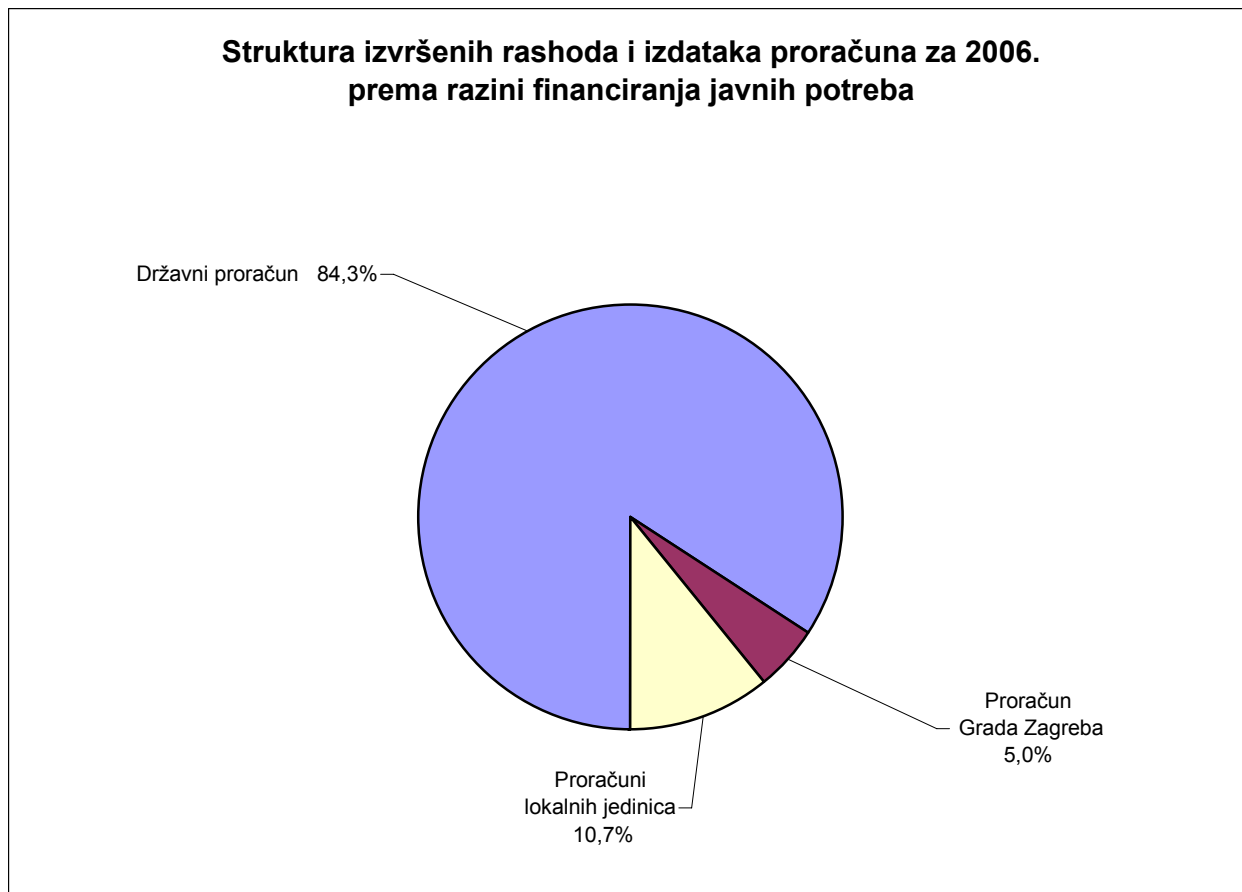
U tablici u nastavku daje se pregled izvršenih rashoda i izdataka u razdoblju od 1996. do 2006. Daju se i grafički prikazi strukture izvršenih rashoda i izdataka u 2006. prema razini financiranja te izvršenih rashoda i izdataka u razdoblju od 1996. do 2006.

Tablica broj 8

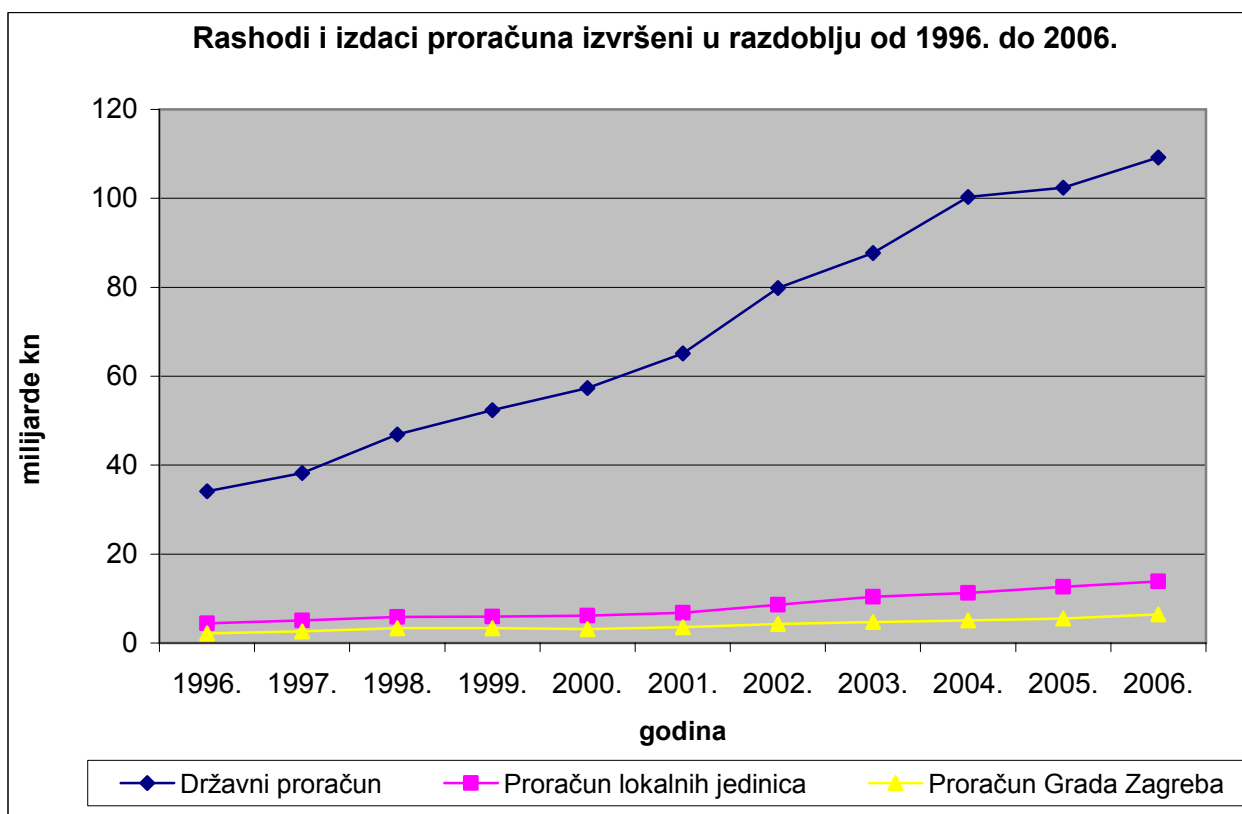
Izvršeni rashodi i izdaci proračuna u razdoblju od 1996. do 2006.

Redni broj	Godina	Državni proračun	Indeks verižni	Proračun lokalnih jedinica	Indeks verižni	Proračun Grada Zagreba	Indeks verižni	Ukupno (3+5+7)	u kn	
									Indeks verižni	Indeks bazni
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	1996.	34.104.087.636,00	-	4.409.531.484,00	-	2.190.017.987,00	-	40.703.637.107,00	-	100,0
2.	1997.	38.196.970.752,00	112,0	5.016.399.637,00	113,8	2.598.559.539,00	118,7	45.811.929.928,00	112,5	112,5
3.	1998.	46.846.452.957,00	122,6	5.806.194.669,00	115,7	3.336.980.607,00	128,4	55.989.628.233,00	122,2	137,6
4.	1999.	52.355.418.325,00	111,8	5.930.158.943,00	102,1	3.312.664.751,00	99,3	61.598.242.019,00	110,0	151,3
5.	2000.	57.310.663.331,00	109,5	6.114.729.977,00	103,1	3.086.391.532,00	93,2	66.511.784.840,00	108,0	163,4
6.	2001.	65.090.797.751,00	113,6	6.809.824.945,00	111,4	3.550.296.494,00	115,0	75.450.919.190,00	113,4	185,4
7.	2002.	79.847.884.499,00	122,7	8.602.020.866,00	126,3	4.220.232.613,00	118,9	92.670.137.978,00	122,8	227,7
8.	2003.	87.722.370.803,00	109,9	10.370.000.978,00	120,6	4.690.002.671,00	111,1	102.782.374.452,00	110,9	252,5
9.	2004.	100.299.143.527,49	114,3	11.253.583.332,00	108,5	5.028.347.776,00	107,2	116.581.074.635,49	113,4	286,4
10.	2005.	102.432.209.246,24	102,1	12.596.786.263,00	111,9	5.487.813.019,00	109,1	120.516.808.528,24	103,4	296,1
11.	2006.	109.200.868.250,58	106,6	13.871.654.970,00	110,1	6.448.789.880,00	117,5	129.521.313.100,58	107,5	318,2

Grafički prikaz broj 4



Grafički prikaz broj 5



Iz pregleda izvršenih rashoda i izdataka u razdoblju od 1996. do 2006. razvidno je da imaju tendenciju rasta. U 2006. u odnosu na prethodnu godinu ukupni rashodi i izdaci veći su za 9.004.504.572,34 kn ili 7,5%, a u odnosu na 1996. veći su za 88.817.675.993,58 kn ili 218,2%.

U tablici broj 9 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda i izdataka proračuna prema vrstama, a u grafičkom prikazu broj 6 struktura izvršenih rashoda i izdataka.

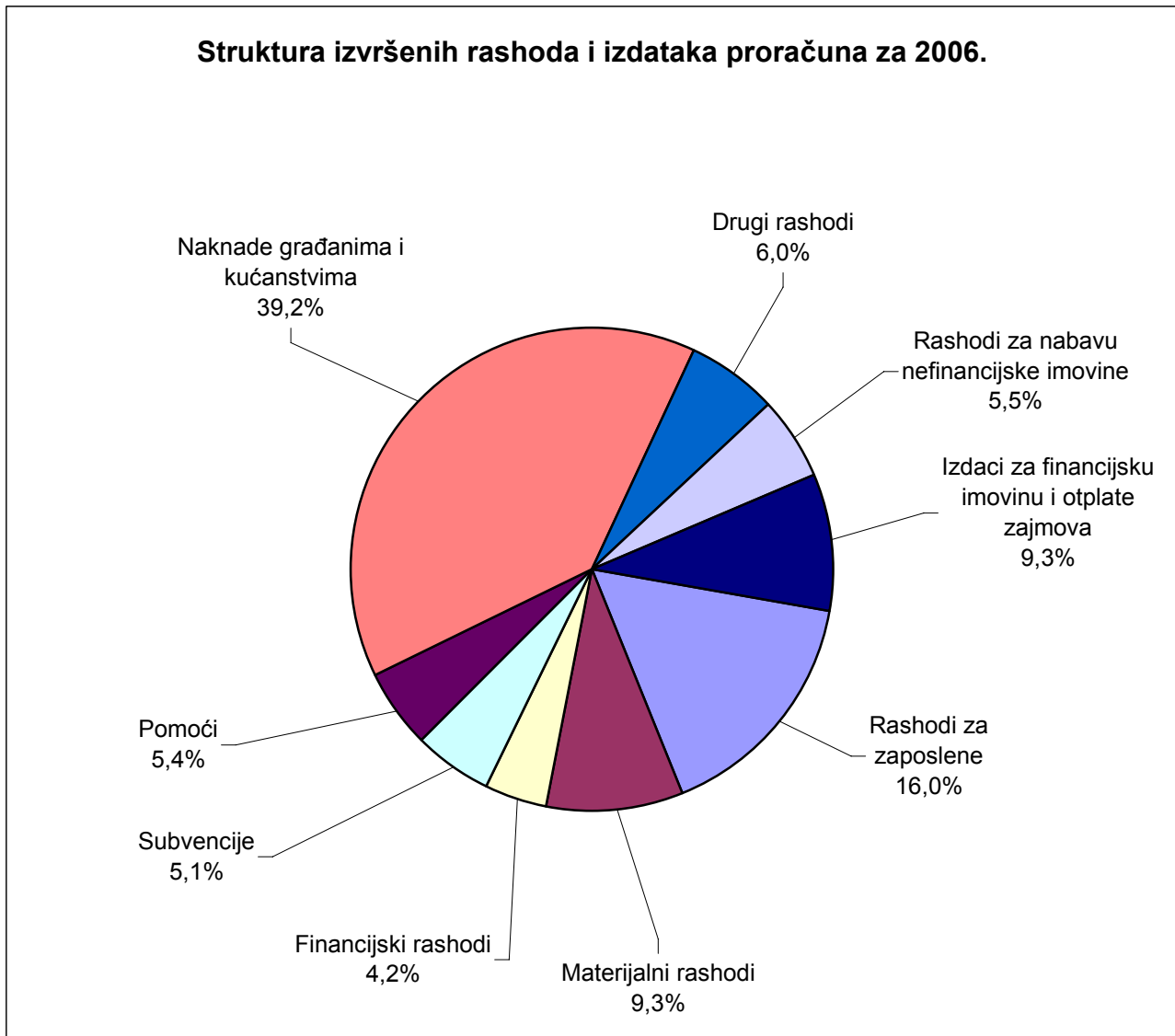
Tablica broj 9

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci proračuna za 2006.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	20.808.097.817,00	20.699.062.818,78	99,5	16,0
2.	Materijalni rashodi	12.859.664.596,00	12.073.066.510,27	93,9	9,3
3.	Financijski rashodi	5.210.837.423,00	5.454.729.695,61	104,7	4,2
4.	Subvencije	6.684.260.233,00	6.630.919.831,40	99,2	5,1
5.	Pomoći	7.167.348.915,00	6.962.958.159,25	97,1	5,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima	50.820.892.092,00	50.794.949.780,13	99,9	39,2
7.	Drugi rashodi	8.062.683.627,00	7.706.737.593,81	95,6	6,0
I.	UKUPNO RASHODI POSLOVANJA (1-7)	111.613.784.703,00	110.322.424.389,25	98,8	85,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.444.963.586,00	7.189.053.351,34	85,1	5,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	12.379.649.684,00	12.009.835.359,99	97,0	9,3
10.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	200.865.022,00	0,00	0,0	0,0
II.	UKUPNO RASHODI I IZDACI (1-9)	132.639.262.995,00	129.521.313.100,58	97,6	100,0
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA	0,00	1.184.543.069,75		

## Grafički prikaz broj 6



Od ukupno izvršenih rashoda i izdataka, na rashode poslovanja odnosi se 110.322.424.389,25 kn ili 85,2%, na rashode za nabavu nefinancijske imovine (građevinskih objekata, zemljišta, postrojenja, opreme i prijevoznih sredstava) 7.189.053.351,34 kn ili 5,5%, a na izdatke za financijsku imovinu (vrijednosnih papira) i otplate zajmova 12.009.835.359,99 kn ili 9,3% ukupnih rashoda i izdataka. U okviru rashoda poslovanja, najznačajnije su naknade građanima i kućanstvima u iznosu 50.794.949.780,13 kn ili 39,2% ukupnih rashoda i izdataka proračuna za 2006., a odnose se na isplaćene mirovine (28.112.030.500,00 kn), naknade za zdravstveno osiguranje i zdravstvenu zaštitu (14.831.701.510,17 kn) te druge naknade što ih građani i kućanstva dobivaju iz proračuna neovisno o sustavima osiguranja (naknade za nezaposlene, naknade za porodilje, dječji doplatok i drugo) u iznosu 7.851.217.769,96 kn.

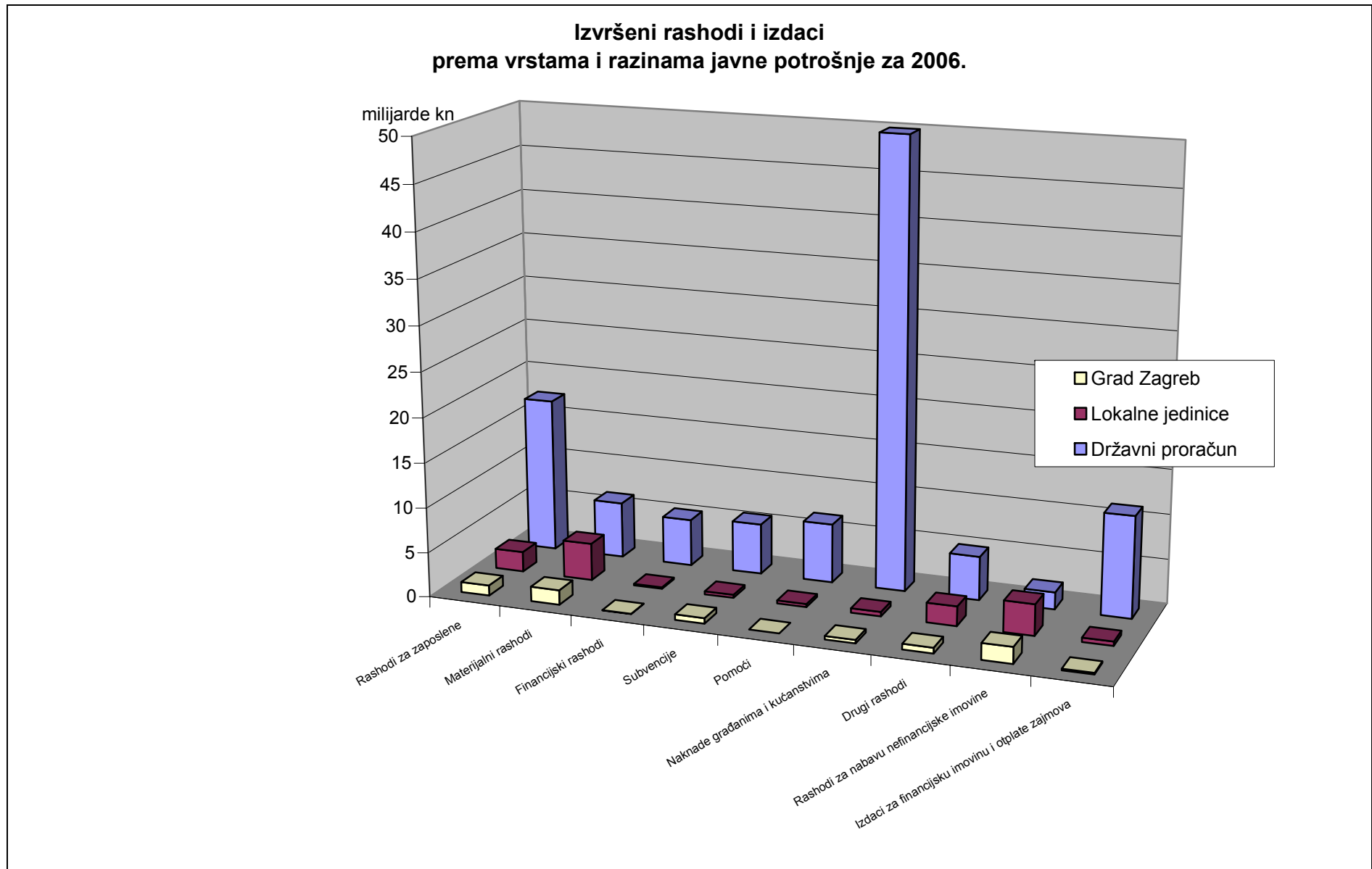
U tablici broj 10 i grafičkom prikazu broj 7, daju se podaci o izvršenim rashodima i izdacima prema vrstama i razinama javne potrošnje za 2006.

Tablica broj 10

Izvršeni rashodi i izdaci, prema vrstama i razinama javne potrošnje za 2006.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Državni proračun	Lokalne jedinice	u kn	
				Grad Zagreb	Ukupno (3+4+5)
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	17.312.319.877,78	2.245.435.112,00	1.141.307.829,00	20.699.062.818,78
2.	Materijalni rashodi	6.279.188.660,27	4.157.471.854,00	1.636.405.996,00	12.073.066.510,27
3.	Financijski rashodi	5.254.960.398,61	172.552.827,00	27.216.470,00	5.454.729.695,61
4.	Subvencije	5.670.788.539,40	347.308.643,00	612.822.649,00	6.630.919.831,40
5.	Pomoći	6.613.915.237,25	333.243.645,00	15.799.277,00	6.962.958.159,25
6.	Naknade građanima i kućanstvima	49.911.640.100,13	503.070.286,00	380.239.394,00	50.794.949.780,13
7.	Drugi rashodi	4.907.138.109,81	2.167.726.777,00	631.872.707,00	7.706.737.593,81
I.	UKUPNI RASHODI POSLOVANJA (1-7)	95.949.950.923,25	9.926.809.144,00	4.445.664.322,00	110.322.424.389,25
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.908.482.450,34	3.464.735.461,00	1.815.835.440,00	7.189.053.351,34
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	11.342.434.876,99	480.110.365,00	187.290.118,00	12.009.835.359,99
II.	UKUPNI RASHODI I IZDACI (1-9)	109.200.868.250,58	13.871.654.970,00	6.448.789.880,00	129.521.313.100,58

## Grafički prikaz broj 7



Rashodi poslovanja u državnom proračunu iznose 95.949.950.923,25 kn ili 87,9%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 11.342.434.876,99 kn ili 10,4%, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.908.482.450,34 kn ili 1,7% ukupnih rashoda i izdataka državnog proračuna. U okviru rashoda poslovanja vrijednosno najznačajnije su naknade građanima i kućanstvima u iznosu 49.911.640.100,13 kn, a odnose se na mirovine, socijalne naknade i naknade na temelju zdravstvenog osiguranja.

U proračunu lokalnih jedinica rashodi poslovanja iznose 14.372.473.466,00 kn ili 70,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 5.280.570.901,00 kn ili 26,0%, a izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 667.400.483,00 kn ili 3,3% ukupnih rashoda lokalnih jedinica.



## 7.4. Državni proračun i korisnici državnog proračuna

U ovom izvještajnom razdoblju, obavljena je revizija Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2006., te revizija financijskih izvještaja i poslovanja 32 korisnika državnog proračuna. Prihodi i primici proračuna za 2006. iznose 107.751.198.112,83 kn.

### 7.4.1. Prihodi i primici državnog proračuna

Ukupni prihodi i primici za 2006. ostvareni su u iznosu 107.751.198.112,83 kn, od čega se na prihode poslovanja odnosi 95.235.557.283,07 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 352.690.366,28 kn i na primitke od financijske imovine i zaduživanja 12.162.950.463,48 kn. U odnosu na 2005. ukupni prihodi i primici veći su za 4.630.803.823,32 kn ili 4,5%.

U tablici u nastavku daju se usporedni podaci o ostvarenim prihodima i primicima Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2005. i 2006.

Tablica broj 11

Ostvareni prihodi i primici državnog proračuna za 2005. i 2006.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	2005.		2006.		Indeks 2006./2005.
		Iznos	Udjel u %	Iznos	Udjel u %	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Porezni prihodi	50.319.478.038,91	48,8	55.233.670.235,13	51,3	109,8
2.	Doprinosi	31.301.339.538,72	30,4	33.877.147.572,49	31,5	108,2
3.	Pomoći	53.223.070,42	0,1	229.881.187,94	0,2	431,9
4.	Prihodi od imovine	2.273.486.278,82	2,2	3.798.486.276,71	3,5	167,1
5.	Prihodi po posebnim propisima i administrativne pristojbe	953.761.249,33	0,9	1.310.464.113,57	1,2	137,4
7.	Drugi prihodi	751.722.039,96	0,7	785.907.897,23	0,7	104,6
I.	PRIHODI POSLOVANJA (1-7)	85.653.010.219,16	83,0	95.235.557.283,07	88,4	111,2
8.	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	275.149.357,39	0,3	352.690.366,28	0,3	128,2
II.	UKUPNI PRIHODI (1-8)	85.928.159.576,55	83,3	95.588.247.649,35	88,7	111,2
9.	PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	17.192.234.715,96	16,7	12.162.950.463,48	11,3	70,7
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (1-9)	103.120.394.289,51	100,0	107.751.198.112,83	100,0	104,5

Jedan od razloga povećanja prihoda i primitaka za 2006. u odnosu na 2005. je uključivanje prihoda od naknada za ceste i pomoći međunarodnih organizacija. Naknade za ceste od 2006. se uplaćuju na račun državnog proračuna, ali su i nadalje prihodi društava Hrvatske ceste d.o.o. i Hrvatske autoceste d.o.o., te se evidentiraju i u proračunskim rashodima. Iz sredstava međunarodnih organizacija financirane su aktivnosti i projekti iskazani u proračunima pojedinih razdjela proračuna.

U strukturi ukupnih prihoda i primitaka i nadalje su vrijednosno najznačajniji porezni prihodi i prihodi od doprinosa, koji zajedno čine 82,8% ukupnih prihoda i primitaka državnog proračuna. U 2005. njihov udjel iznosio je 79,1%.

Udjel ukupnih primitaka od financijske imovine i zaduživanja u odnosu na 2005., (kada je iznosio 16,7%) smanjen je za 32,3% na 11,3%.

Svi drugi prihodi (po posebnim propisima i administrativne pristojbe, pomoći, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, od imovine te drugi prihodi) čine zajedno 5,9% ukupnih prihoda i primitaka državnog proračuna.

#### **7.4.2. Rashodi i izdaci državnog proračuna**

Ukupni rashodi i izdaci državnog proračuna za 2006. iznosili su 109.200.868.250,58 kn, od čega se na rashode poslovanja odnosi 95.949.950.923,25 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.908.482.450,34 kn, a izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 11.342.434.876,99 kn.

U tablici u nastavku daju se usporedni podaci o izvršenim rashodima i izdacima državnog proračuna Republike Hrvatske za 2005. i 2006.

Tablica broj 12

Izvršeni rashodi i izdaci državnog proračuna za 2005. i 2006.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	2005.		2006.		Indeks 2006./2005.
		Iznos	Udjel u %	Iznos	Udjel u %	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rashodi za zaposlene	16.724.255.234,88	16,3	17.312.319.877,78	15,9	103,5
2.	Materijalni rashodi	5.205.008.317,05	5,1	6.279.188.660,27	5,7	120,7
3.	Financijski rashodi	4.828.831.977,00	4,7	5.254.960.398,61	4,8	108,8
4.	Subvencije	5.248.743.765,46	5,1	5.670.788.539,40	5,2	108,0
5.	Pomoći	3.747.904.347,83	3,7	6.613.915.237,25	6,1	176,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima	47.363.385.956,26	46,2	49.911.640.100,13	45,7	105,4
7.	Drugi rashodi	4.739.335.331,32	4,6	4.907.138.109,81	4,5	103,5
I.	RASHODI POSLOVANJA (1-7)	87.857.464.929,80	85,7	95.949.950.923,25	87,9	109,2
8.	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.828.817.787,24	1,8	1.908.482.450,34	1,7	104,4
9.	IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	12.745.926.529,20	12,5	11.342.434.876,99	10,4	89,0
II.	UKUPNO RASHODI I IZDACI (1-9)	102.432.209.246,24	100,0	109.200.868.250,58	100,0	106,6

Ukupni rashodi državnog proračuna izvršeni u 2006. veći su za 6.768.659.004,34 kn ili 6,6% od ukupnih rashoda državnog proračuna izvršenih u 2005. godini. Ovaj rast dijelom je rezultat uključivanja izvora prihoda i rashoda koji se iz njih financiraju, a koji u 2005. i ranijim godinama nisu bili uključeni u državni proračun.

Rashodi za pomoći izvršeni su u iznosu 6.613.915.237,25 kn i u odnosu na 2005., kada su ostvareni u iznosu 3.747.904.347,83 kn, veći su za 2.866.010.889,42 kn ili 76,5% radi uključivanja naknada za ceste u državni proračun.

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 6.279.188.660,27 kn i u odnosu na 2005., kada su izvršeni u iznosu 5.205.008.317,05 kn, veći su za 1.074.180.343,22 kn, ili 20,7%. Značajan rast materijalnih rashoda u odnosu na 2005., najvećim dijelom je posljedica evidentiranja korištenja pomoći Europske unije, koji financiranjem administrativnih kapaciteta generiraju spomenutu skupinu rashoda. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge, koji su izvršeni u iznosu 3.232.271.085,72 kn s udjelom 51,5% u ukupnim materijalnim rashodima te rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.626.788.080,15 kn (25,9%).

U strukturi izvršenih rashoda i izdataka za 2006., vrijednosno najznačajniji su rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, koji su izvršeni u iznosu 49.911.640.100,13 kn i čine 45,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene sudjeluju s 15,9%, izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova s 10,4%, pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države s 6,1%, materijalni rashodi s 5,7% i svi drugi rashodi sa 16,2% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Proračunom se utvrđuju ukupni prihodi i primici te rashodi i izdaci prema ekonomskim namjenama te detaljan raspored rashoda prema organizacijskoj strukturi iskazan prema programskoj, ekonomskoj, funkcijskoj te lokacijskoj klasifikaciji.

U nastavku se daje popis subjekata u kojima je obavljena revizija u ovom izvještajnom razdoblju:

- Državni proračun Republike Hrvatske za 2006.,
- Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja,
- Državna geodetska uprava,
- Državni hidrometeorološki zavod,
- Državni inspektorat,
- Državni zavod za statistiku,
- Fond za razvoj i zapošljavanje,
- Hrvatska akademska i istraživačka mreža - CARNet,
- Hrvatska banka za obnovu i razvitak,
- Hrvatska matica iseljenika,
- Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje,
- Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje,
- Hrvatski državni arhiv,
- Leksikografski zavod "Miroslav Krleža" ,
- Ministarstvo financija,
- Carinska uprava,
- Porezna uprava,
- Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva,
- Ministarstvo kulture,
- Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka,
- Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti,
- Ministarstvo obrane,
- Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva,
- Ministarstvo pravosuđa,
- Ministarstvo unutarnjih poslova,
- Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija,
- Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva,
- Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi,
- Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa,
- REGOS-Središnji registar osiguranika,
- Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom,
- Sveučilište u Zagrebu-Sveučilišni računalni centar i
- Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske, te državna tijela za koja spomenuti Ured obavlja poslove.

### 7.4.3. Sažetak nalaza i preporuka revizije državnog proračuna i korisnika državnog proračuna

Najznačajnija područja u kojima su revizijom utvrđeni propusti i nepravilnosti odnose se na:

- planiranje,
- računovodstveno poslovanje,
- ostvarivanje prihoda,
- izvršavanje rashoda, te
- postupke javne nabave.

#### - **Planiranje**

Financijski plan je akt proračunskog korisnika kojim su utvrđeni njegovi prihodi i primici te rashodi i izdaci za jednu godinu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Revizijom je utvrđeno da u pojedinim slučajevima proračunski korisnici ne pridaju dovoljno pozornosti planiranju, odnosno da financijski planovi nisu cjeloviti ili realni. Kontinuiranim praćenjem poslovanja određenog subjekta i poznavajući specifičnosti u poslovanju proračunskog korisnika, stječe se uvjerenje o realnosti planiranja određene vrste i iznosa prihoda, što izravno utječe i na planiranje rashoda. S obzirom da su, prema odredbama Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni za utvrđivanje te potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, potrebno je planirati sve prihode i primitke koji se ostvaruju, radi mogućnosti praćenja ostvarenja prihoda i poduzimanja radnji za njihovo ostvarivanje.

U slučajevima kada se rashodi ili izdaci izvršavaju iznad ili ispod planiranih iznosa, moguća je preraspodjela proračunskih sredstava. U 2006., prema odlukama Vlade Republike Hrvatske i ministra financija, preraspodijeljeno je ukupno 2.822.105.682,00 kn. U odnosu na 2005., kada su preraspodijeljena sredstva u iznosu 1.754.419.395,00 kn, iznos preraspodjela u 2006. veći je za 1.067.686.287,00 kn, ili 60,9%. Preraspodjelama proračunskih sredstava u tijeku godine, mijenjaju se planirani rashodi na niz stavaka i to često i za male iznose. Ured je i ranijih godina izražavao mišljenje da materijalno manje značajne rashode treba planirati i objavljivati po skupinama računa, bez detaljnije razrade po namjenama, što bi smanjilo potrebu za preraspodjelama i pridonijelo lakšem i boljem pregledu izvršavanja proračuna.

Ured je mišljenja da proračunska sredstva treba realnije planirati u okviru postupaka i radnji koje prethode donošenju državnog proračuna, a preraspodjele sredstava, koristiti samo u iznimnim slučajevima.

#### - **Računovodstveno poslovanje**

Osnovni propisi koji reguliraju računovodstveno poslovanje proračunskih korisnika su Zakon o proračunu, Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Svi revidirani subjekti su ustrojili propisane poslovne knjige, koje su najčešće vođene uredno i omogućavaju uvid u poslovanje subjekta. U slučajevima kad podaci iz analitičkih evidencija i podaci u glavnoj knjizi nisu bili usklađeni, naloženo je usuglašavanje podataka. U pojedinim slučajevima istovrsni poslovni događaji evidentirani su na različitim računima računskog plana. Evidentiranjem istovrsnih rashoda na više računa, te na računima na koje se ne odnose, otežano je praćenje i kontrola izvršavanja proračuna, a podaci iskazani u poslovnim knjigama ne iskazuju istinito i objektivno stanje o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja subjekata revizije. Stoga su u takvim slučajevima dani nalozi za postupanje prema odredbama Zakona o proračunu. Odredbom članka 115. Zakona o proračunu je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Računskim planom proračuna su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisana su načela iskazivanja prihoda i rashoda. Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što između ostaloga znači, da se prihodi priznaju na temelju priljeva novčanih sredstava u izvještajnom razdoblju, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. SAP informacijski sustav Državne riznice je transakcijski sustav koji ne omogućava praćenje rashoda prema obračunskom konceptu, kako je određeno propisima o vođenju proračunskog računovodstva. Zbog navedenog, sustav financijskog izvještavanja državnog proračuna (središnja država) oslonjen je većim dijelom na ručni unos podataka iz evidencija proračunskih korisnika i organizacijskih jedinica Ministarstva financija i nepotpun je. Preduvjeti za evidentiranje poslovnih događaja prema načelu nastanka događaja nisu uspostavljeni, s obzirom da područne riznice proračunskih korisnika još uvijek nisu povezane sa SAP sustavom Državne riznice.

Pojedini proračunski korisnici evidentiraju rashode u vrijeme kad su podmirene obveze koje se na njih odnose, umjesto u vrijeme nastanka poslovnog događaja. Posljedica toga je da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani svi nastali rashodi i obveze, odnosno da se dio obveza koji se odnosi na tekuću godinu, prenosi u sljedeću godinu i podmiruje proračunskim sredstvima namijenjenim za financiranje rashoda sljedeće godine. Ako su u takvom slučaju u tekućoj godini izvršeni rashodi u okviru planiranih, to znači da su stvorene obveze iznad osiguranih sredstava, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kojima je propisano da proračunski korisnici smiju preuzimati obveze najviše do visine osiguranih sredstava.

Odredbama članka 62. Zakona o proračunu propisano je da državni proračun i proračun lokalnih jedinica imaju jedan račun za sva plaćanja. Poslovanje proračunskih korisnika putem jedinstvenog računa riznice je preduvjet za učinkovito dnevno upravljanje likvidnošću i financijsko planiranje. S obzirom da su ranijih godina proračunski korisnici poslovali putem više računa, upozoravani su proračunski korisnici na zakonsku obvezu uplate prihoda od obavljanja poslova na tržištu na račun državnog proračuna. Također, upozoravano je i na obvezu povrata neutrošenih proračunskih sredstava na koncu godine na račun državnog proračuna. Tijekom 2006. većim je dijelom okončano zatvaranje računa prve razine proračunskih korisnika (proračunske glave), stoga se ovi propusti pojavljuju kod dijela korisnika na nižim razinama organizacijske klasifikacije koji još uvijek imaju više računa putem kojih posluju.

Veći broj nepravilnosti odnosi se na propuste u obavljanju popisa imovine i obveza. Popis imovine i obveza propisan je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Proračunski korisnici su dužni popisati imovinu i obveze na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Najčešće nepravilnosti se odnose na neprovođenje cjelovitog popisa, odnosno popisom se ne obuhvaća cjelokupna imovina i obveze ili se nakon obavljenog popisa ne obavlja usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Pojedini revidirani subjekti nisu dostavljali podatke o imovini Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, što je obveza propisana odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prema spomenutom Pravilniku, potrebno je dostaviti podatke o imovini u vlasništvu i o imovini koja se koristi ili se njome upravlja, odnosno o nekretninama i pokretninama, te pravima i obvezama vezanim za nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske. Revidiranim subjektima je naloženo postupanje u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, kako bi se riješilo pitanje evidentiranja državne imovine.

Uočene nepravilnosti u evidentiranju poslovnih događaja posljedica su, između ostaloga, i nedostatnog funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. S obzirom da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, uspostava kontrole nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja, pretpostavka je za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima.

Obveza sastavljanja financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika te konsolidacija na razini središnje i opće države propisana je odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Financijski izvještaji koje treba sastaviti za proračunsku godinu su: bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, izvještaj o obvezama i bilješke. Pojedini obveznici nisu sastavljali neke financijske izvještaje. Ranijih godina je upozoravano da su rokovi za predaju financijskih izvještaja prekratki, te da dio proračunskih korisnika financijske izvještaje predaje izvan propisanog roka. Početkom 2007. donesen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 2/07) kojim su produženi rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja.

#### **- Ostvarivanje prihoda**

Proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od naknada za koncesije u državnom proračunu za 2006. ostvareni su u iznosu 302.267.832,81 kn. Prema odredbama Zakona o koncesijama, ugovori o koncesijama se upisuju u jedinstveni Registar koncesija koji vodi Ministarstvo financija. U Registru koncesija prikupljaju se i pohranjuju podaci iz ugovora o koncesijama, evidentiraju uplaćene naknade i prati stanje duga. Utvrđeno je da Registar koncesija nije cjelovit.

U Registru koncesija nisu evidentirani pojedini zaključeni ugovori, a za evidentirane ugovore podaci o iznosu duga i uplaćenim naknadama nisu potpuni, te nisu vidljivi podaci o uplatama, kao i o ukupnim i dospjelim obvezama. Ured je izrazio mišljenje da je potrebno unaprijediti normativna rješenja koja uređuju pitanja koncesija, te paralelno poboljšavati organizacijske, kadrovske i proceduralne preduvjete za uspostavu učinkovitog sustava koncesija.

Osim iz državnog proračuna, proračunski korisnici ostvaruju prihode i iz drugih izvora, od kojih su vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi. Člankom 49. Zakona o proračunu određeno je da su namjenski prihodi i primici: pomoći, prihodi i primici proračunskih fondova, prihodi od vlastite djelatnosti proračunskih korisnika, prihodi od prodaje ili zamjene državnog odnosno lokalnog vlasništva i naknade s osnova osiguranja, te je propisana i obveza njihova uplaćivanja u proračun. Člankom 35. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2006. godinu, propisana su izuzeća od obveze uplate namjenskih prihoda, primitaka, prava (dionica) na: znanost, visoko obrazovanje, zdravstvene ustanove, pravosuđe, sustav izvršenja sankcija, na ustanove socijalne skrbi, ustanove kulture, na diplomatsko-konzularna predstavništva, robne zalihe i Ministarstvo pravosuđa.

U ranijim godinama, uočene su kod određenih proračunskih korisnika nepravilnosti u provedbi zakonske obveze uplate prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti proračunskih korisnika na račun državnog proračuna. Tijekom 2006. zatvoreni su računi kod većine proračunskih korisnika prve razine (proračunske glave), te se vlastiti prihodi uplaćuju na račun Državne riznice. Nepravilnosti vezane za obvezu uplate sredstava u državni proračun, pojavljuju se još samo u pojedinim slučajevima kod subjekata koji nisu zatvorili svoje račune na koje prikupljaju određene prihode koje ne uplaćuju na račun državnog proračuna.

#### **- Izvršavanje rashoda**

Revizijom se provjerava jesu li rashodi i izdaci planirani u skladu s potrebama i izvršavaju li se prema planu. Također, revizijom se provjerava jesu li sredstva utrošena ekonomično, učinkovito i djelotvorno.

Revizijom izvršavanja rashoda utvrđeno je smanjenje broja nepravilnosti u odnosu na ranije godine. Većina korisnika je postupila prema nalogima i preporukama Ureda iz ranijih godina, te otklonila utvrđene nepravilnosti, a manji je i broj korisnika koji nisu postupili prema danim nalogima i preporukama, odnosno koji su ponavljali ranije utvrđene nepravilnosti.

Kod pojedinih korisnika rashodi su izvršeni iznad planiranih, a s obzirom da u tekućoj godini nisu bila osigurana sredstva za njihovo podmirenje, obveze su prenesene u sljedeću godinu. Odredbama članka 4. Zakona o proračunu, propisano je da proračunski korisnici mogu na teret proračuna tekuće godine preuzeti obveze samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, ako su za to ispunjeni svi uvjeti utvrđeni zakonom i drugim propisima. Odredbama članka 37. Zakona o proračunu, propisano je da proračunski korisnik može preuzeti obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u narednim godinama, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a na prijedlog ministra financija.

Određeni broj proračunskih korisnika je bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske zaključio ugovore koji sadrže odredbe o podmirenju obveza u narednim godinama. Na navedene nepravilnosti upozoreni su subjekti revizije.



U izvršavanju rashoda za zaposlene nisu utvrđene veće nepravilnosti. Obračun plaća obavljan je u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima i Zakona o plaćama u javnim službama. Materijalna prava zaposlenika isplaćivana su u skladu s kolektivnim ugovorima. Proračunski korisnici koji se financiraju iz proračuna, u pravilu su dostavljali nadležnom ministarstvu rješenja o zasnivanju i o prestanku radnog odnosa zaposlenika, u skladu s propisima.

Značajna proračunska sredstva troše se na subvencije, pomoći i potpore. Prema odredbama Zakona o proračunu, subvencije su sredstva koja se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga. Pomoći su tekući ili kapitalni prijenosi prihoda međunarodnoj organizaciji, stranoj vladi, središnjem proračunu, proračunu lokalne jedinice, izvanproračunskom fondu i trgovačkom društvu. Državne potpore su svi stvarni i potencijalni rashodi ili umanjeni prihodi države dodijeljeni od davatelja državne potpore koji narušavaju ili bi mogli narušiti tržišno natjecanje davanjem povlastice na tržištu korisniku državne potpore, bez obzira na oblik državne potpore. Državne potpore predstavljaju javna sredstva, koja je potrebno koristiti racionalno, učinkovito i sukladno namjeni za koja su dodijeljena, a njihovo trošenje mora biti prikazano na transparentan način. Kontrola državnih potpora proizlazi iz činjenice da je potrebno održavati određenu razinu konkurentnosti za poduzetnike na određenom tržištu, kako se ne bi omogućilo neovlašteno selektivno davanje prednosti nekim poduzetnicima, jer na taj način dolazi do onemogućavanja daljnjeg rada ili odlaganja razvoja konkurentnih tvrtki koje takve potpore nisu primile.

Kod sredstava koja se prenose drugim korisnicima (transferi), najveći broj nepravilnosti odnosi se na kontrolu njihovog trošenja. Iako je kontrola namjenskog trošenja doznačenih sredstava obvezna, ona se u pravilu ne provodi na zadovoljavajući način. Kod određenog broja proračunskih korisnika naloženo je praćenje utroška transferiranih sredstava i potpora, zahtijevanje izvješća o utrošku i po potrebi provedba kontrole kod korisnika sredstava.

#### **- Postupci javne nabave**

Proračunski korisnici u postupku javne nabave roba, usluga i ustupanju radova, obvezni su primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, kojim su propisani postupci javne nabave. Osim spomenutog Zakona, na javnu nabavu se primjenjuju i odredbe Zakona o obveznim odnosima, a pojedina pitanja regulirana su i Zakonom o proračunu i drugim pravnim propisima.

Revizijom se provjeravaju postupci nabave, od planiranja do realizacije. Proračunski korisnik prije početka postupka nabave treba donijeti plan nabave za proračunsku godinu, osigurati sredstva za nabavu (planirana u proračunu, financijskom planu ili osigurana na drugi način), te donijeti odluku o osnivanju stručnog povjerenstva.

Rashodi za javnu nabavu u 2006. (za 32 revidirana korisnika državnog proračuna) iznosili su 9.677.642.109,00 kn, što čini 10,9% ukupnih rashoda i izdataka subjekata revizije. Vrijednosno značajniji rashod odnosi se na nabavu lijekova, ortopedskih pomagala i cjepiva u iznosu 3.606.727.324,00 kn. Razlika rashoda za javnu nabavu u iznosu 6.070.914.785,00 kn, odnosi se na nabavu drugih roba, usluga i radova (građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva, tekuće i investicijsko održavanje, te uredski materijal).

Prema evidencijama što ih vode subjekti revizije, ukupno je provedeno 3 340 postupaka javne nabave, a ugovorena vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosila je 3.173.731.104,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti u 13,8% postupaka.

Najčešće nepravilnosti se odnose na:

- Određeni broj subjekata nije donio plan nabave ili je doneseni plan nepotpun. Obveza donošenja plana nabave propisana je odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave je osnovni dokument za provedbu postupka nabave, kojim se određuje istovrsna roba, usluge, radovi i vrijednost nabave. U godišnji plan nabave uključuju se sve robe, radovi i usluge, bez obzira kolika je planirana njihova godišnja vrijednost. Način nabave (javno nadmetanje, prikupljanje ponuda ili izravno ugovaranje) ovisi o vrijednosti godišnjeg plana pojedine istovrsne robe, radova ili usluga. Važnost plana vidljiva je iz odredbe članka 64. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nadmetanje mora biti poništeno odlukom naručitelja, ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu. Plan treba biti sastavljen u skladu s potrebama i osiguranim sredstvima, te realnim vrijednostima roba, radova i usluga koje se planiraju nabavljati. Nadalje, plan nabave treba biti usklađen s financijskim planom.  
Naime, često se događa da je planom nabave planirana nabava roba, radova i usluga u znatno većoj vrijednosti nego što su za te namjene planirana sredstva u financijskom planu, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj smije započeti postupak nabave ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili su pribavljena odnosno osigurana na drugi način.
- Pri nabavi istovrsnih roba, radova ili usluga u vrijednosti iznad 200.000,00 kn, određeni broj subjekata primjenjivao je odredbe Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, umjesto odredbi Zakona o javnoj nabavi. Tijekom godine vrijednost nabave dijelila se kako bi se obavljala prema odredbama Uredbe.
- Kod odabira ponuditelja po kriteriju najniže cijene, pojedini subjekti nisu odabrali ponuditelje koji su ponudili najnižu cijenu, iako je u postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, prema odredbama Uredbe kriterij najniže cijene, jedini kriterij koji se smije primijeniti. Također, provjerom izvršenja zaključenih ugovora utvrđeno je da u pojedinim slučajevima nabava nije u potpunosti obavljena u skladu s odabranom ponudom i zaključenim ugovorom, odnosno da je nabava obavljena po višim cijenama od ugovorene.
- Pojedini proračunski korisnici ne vode propisane evidencije o javnoj nabavi ili evidencije nisu cjelovite. Naručitelj treba voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora na propisani način. U evidenciju se upisuju sve nabave, bez obzira primjenjuje li se na njih Zakon o javnoj nabavi ili ne.
- Rashodi za nabavu lijekova, ortopedskih pomagala i cjepiva putem Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za 2006. iznosili su 3.606.727.324,00 kn. Cijene lijekova utvrđene su u pregovaračkom postupku s dobavljačima prema odredbama Pravilnika o mjerilima za određivanja cijene lijekova na veliko i o načinu izvještavanja o cijenama na veliko (dalje u tekstu: Pravilnik o cijenama lijekova). Prema mišljenju Ureda za javnu nabavu, Zavod je obavezan nabavu roba (pa tako i lijekova), radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje nabavlja lijekove prema odredbama Zakona o lijekovima i medicinskim proizvodima i Pravilnika o cijenama lijekova. Odredbama članaka 70. i 71. Zakona o lijekovima i medicinskim proizvodima, propisano je da radi postizanja optimalne opskrbe potrebnim lijekovima za zdravstvenu zaštitu stanovništva, cijene lijekova na hrvatskome tržištu moraju biti primjerene socijalnome ustroju Republike Hrvatske. U skladu s navedenim ciljevima, ministar nadležan za zdravstvo pravilnikom utvrđuje mjerila za određivanje cijena lijekova te o načinu izvještavanja o cijenama lijekova.

Prema odredbama Pravilnika o cijenama lijekova, mjerila za određivanje cijene lijekova su usporedna cijena lijeka na veliko u drugim državama (Italija, Francuska i Slovenija), razina usporedne cijene na veliko (odnos između cijene lijeka i prosječne usporedne cijene lijeka) i farmakoekonomska studija.

Odredbom članka 17. Pravilnika o cijenama lijekova, propisano je da na temelju posebne odluke ministra zdravstva i socijalne skrbi, Zavod provodi nadmetanje za određivanje cijena pojedinih lijekova. Iz navedenoga proizlazi da odredbe Zakona o lijekovima i medicinskim proizvodima i odredbe Pravilnika o cijenama lijekova, u dijelu koji se odnosi na provedbu postupka nabave lijekova, nisu usuglašene s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, obavljena je nabava u ukupnoj vrijednosti 85.075.239,00 kn.

Uz primjenu odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojima su propisana izuzeća od primjene Zakona, nabavljena je roba i usluge u vrijednosti 641.183.988,00 kn ili 6,6% ukupno izvršenih rashoda za javnu nabavu. Izuzeća su korištena najvećim dijelom za nabavu roba, radova i usluga označenih tajnom i na nabavu roba, radova i usluga za koje su određeni postupci nabave u skladu s međunarodnim pravilima.

Kod pojedinih nabava, iako je utvrđeno izuzeće primjenjivani su neki postupci propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi, kao što su objava poziva za nadmetanje, ocjenjivanje sposobnosti ponuditelja, te utvrđivanje kriterija za odabir najpovoljnije ponude. S obzirom da su u postupku nabave korišteni i pojedini postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi, Ured je izrazio mišljenje da za navedene nabave nije trebalo određivati izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi, nego da postupak nabave treba u cijelosti provesti u skladu s odredbama navedenog Zakona. Također je izrazio mišljenje da internim aktom treba detaljnije razraditi kriterije vezane uz utvrđivanje vrste i oznake tajnosti kod provedbe nabave

Naloženo je da se nabava roba, radova i usluga obavlja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### 7.4.4. Izražena mišljenja

O financijskim izvještajima i poslovanju u 2006. za Državni proračun i 32 korisnika proračuna, izraženo je:

- **15 bezuvjetnih i**
- **18 uvjetnih mišljenja.**

Bezuovjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- o Agenciju za zaštitu tržišnog natjecanja,
- o Državni inspektorat,
- o Državni zavod za statistiku,
- o Hrvatsku banku za obnovu i razvitak,
- o Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje,
- o Ministarstvo financija,
- o Ministarstvo kulture,
- o Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti,
- o Ministarstvo unutarnjih poslova,
- o Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija,
- o Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva,
- o Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi,
- o REGOS-Središnji registar osiguranika,
- o Sveučilište u Zagrebu-Sveučilišni računalni centar i
- o Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske, te državna tijela za koja Ured obavlja poslove.

Uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- o Državni proračun Republike Hrvatske za 2006.,
- o Carinsku upravu,
- o Državnu geodetsku upravu,
- o Državni hidrometeorološki zavod,
- o Fond za razvoj i zapošljavanje,
- o Hrvatsku akademsku i istraživačku mrežu - CARNet,
- o Hrvatsku maticu iseljenika,
- o Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje,
- o Hrvatski državni arhiv,
- o Leksikografski zavod "Miroslav Krleža",
- o Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva,
- o Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka,
- o Ministarstvo obrane,
- o Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva,
- o Ministarstvo pravosuđa,
- o Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa
- o Poreznu upravu i
- o Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom.

## 7.5. Proračuni lokalnih jedinica

Načelo lokalne samouprave u Republici Hrvatskoj određeno je Ustavom Republike Hrvatske. Posljednjim promjenama Ustava, između ostaloga, razgraničen je obuhvat prava odlučivanja o lokalnim poslovima između gradova, općina i županija i u ustavne odredbe o lokalnoj samoupravi, osim obvezujućih, ugrađena su i druga načela iz Europske povelje o lokalnoj samoupravi.

Prema zakonskim odredbama, jedinice lokalne samouprave su gradovi i općine, a županije su jedinice područne (regionalne) samouprave.

Podjelom na općine, gradove i velike gradove (iznad 35 000 stanovnika), određen je i samoupravni djelokrug za poslove lokalnog značenja.

Općine i gradovi obavljaju sljedeće poslove lokalnog značenja: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Veliki gradovi su definirani kao gospodarska, financijska, kulturna, zdravstvena, prometna i znanstvena središta značajna za razvitak šireg okruženja. Na velike gradove i gradove sjedišta županija prenesen je nešto širi samoupravni djelokrug obavljanja poslova lokalnog značenja nego na općine i gradove. Razlike se odnose na odgoj i obrazovanje, održavanje javnih cesta te izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, kao i drugih akata vezanih za gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja.

I kod županija je proširen samoupravni djelokrug poslova područnog (regionalnog) značenja, a odnosi se na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, te drugih akata vezanih za gradnju, kao i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Zakon o državnoj reviziji propisao je obvezu obavljanja revizije proračuna lokalnih jedinica jednom godišnje.

U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, u ovom izvještajnom razdoblju obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006., te uvidi u proračune i financijske izvještaje za 2006. za 576 lokalnih jedinica (Grad Zagreb, 20 županija, 126 gradova i 429 općina).

Ciljevi revizije financijskih izvještaja i poslovanja lokalnih jedinica bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja lokalnih jedinica,
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka i izvršenje rashoda i izdataka, te namjensko trošenje prihoda i primitaka kako je određeno propisima i proračunom lokalnih jedinica,
- provjeriti financijske i druge transakcije u smislu zakonskog, učinkovitog i ekonomičnog korištenja sredstava,
- provjeriti primjenu zakonskih i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje, te
- revizijskim postupcima obuhvatiti cjelokupno poslovanje lokalnih jedinica.

Uvidom u proračune i financijske izvještaje lokalnih jedinica, obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

### 7.5.1. Prihodi i primici proračuna lokalnih jedinica

U tablici u nastavku, daju se planirani i ostvareni prihodi i primici lokalnih jedinica za 2006.

Tablica broj 13

Planirani i ostvareni prihodi i primici lokalnih jedinica za 2006.

u kn

Redni broj	Proračun	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Grad Zagreb	6.820.000.000,00	6.499.714.365,00	95,3	31,6
2.	Lokalne jedinice	15.719.065.377,00	14.085.857.553,00	89,6	68,4
UKUPNO		22.539.065.377,00	20.585.571.918,00	91,3	100,0

U 2006. lokalne jedinice su raspolagale javnim prihodima u iznosu 20.585.571.918,00 kn ili 16,0% u odnosu na ostvarene javne prihode na razini države, od čega je udjel financiranja Grada Zagreba 5,0% i svih drugih jedinica 11,0%.

U posljednjih nekoliko godina udjel financiranja javnih potreba na lokalnoj razini nije se značajnije mijenjao i kretao se od 13,9% u 2002. do 14,8% u 2005., dok je u 2006. povećan za 1,2% odnosno na 16,0%.

Na razini lokalne države najveći dio javnih potreba financira se putem proračuna Grada Zagreba u iznosu 6.499.714.365,00 kn ili 31,6%, a putem proračuna drugih lokalnih jedinica u iznosu 14.085.857.553,00 kn ili 68,4%.

U tablici u nastavku, daje se pregled ostvarenih prihoda i primitaka u 2006. prema vrstama, po županijama i za Grad Zagreb.

Tablica broj 14

## Pregled ostvarenih prihoda i primitaka po županijama i za Grad Zagreb za 2006.

u kn bez lpa

Redni broj	Županija	Porez i prizre na dohodak	Porez na dobit	Porez na promet nekretnina	Županijski porezi	Gradski i općinski porez	Tekuće pomoći	Kapitalne pomoći	Prihodi od financijske imovine	Prihodi od nefinancijske imovine	Administrativne pristojbe	Komunalna naknada i doprinosi	Drugi prihodi po posebnim propisima	Drugi prihodi poslovanja	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	Primici od financijske imovine i zaduživanja	Višak prihoda i primitaka	UKUPNO
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1.	Zagrebačka	494.171.358	95.275.321	45.971.220	13.463.827	15.675.047	28.435.506	78.552.679	5.431.780	35.788.011	12.468.523	170.194.965	63.944.460	8.859.165	59.393.892	34.362.173	0	1.161.987.927
2.	Krapinsko-zagorska	174.855.920	34.310.376	7.400.360	5.072.260	6.281.072	18.443.162	38.276.485	2.145.294	7.192.299	7.789.646	28.098.899	9.544.648	4.888.671	6.911.087	19.080.539	0	370.290.718
3.	Sisačko-moslavačka	279.781.643	20.085.327	7.861.365	6.131.658	4.909.113	26.659.530	33.090.813	2.543.042	36.002.028	6.912.199	97.348.670	19.562.294	5.274.231	62.823.820	5.233.594	0	614.219.327
4.	Karlovačka	233.831.724	57.362.725	8.189.479	5.156.265	7.131.382	9.536.252	32.990.772	965.522	12.980.158	7.076.146	42.335.962	8.380.429	5.491.371	19.651.870	17.218.886	0	468.298.943
5.	Varždinska	261.016.864	50.418.187	10.129.370	7.588.890	9.870.043	15.521.032	27.479.553	1.731.113	20.674.487	23.040.041	52.242.636	7.794.875	4.522.124	28.867.714	42.611.223	0	563.508.152
6.	Koprivničko-križevačka	149.429.571	17.612.137	7.794.721	4.643.242	4.309.924	10.241.218	38.690.812	3.710.665	52.671.643	5.507.895	67.816.119	8.984.341	2.126.840	23.597.605	65.967.456	0	463.104.189
7.	Bjelovarsko-bilogorska	160.383.308	18.474.671	6.320.717	3.928.774	5.112.846	13.714.865	26.386.698	4.210.008	20.605.074	4.414.656	33.181.513	9.390.384	4.294.577	21.031.442	8.153.343	0	339.602.876
8.	Primorsko-goranska	634.905.251	150.337.619	96.488.026	18.847.880	45.147.095	27.329.228	50.565.215	49.697.915	168.664.869	28.441.544	397.502.334	82.966.425	12.420.568	126.853.336	109.274.311	0	1.999.441.616
9.	Ličko-senjska	82.627.598	5.065.731	7.380.527	1.886.708	7.303.875	39.300.559	16.996.100	427.197	10.763.938	3.067.094	33.427.027	11.416.993	32.917.903	9.480.011	9.350.795	0	271.412.056
10.	Virovitičko-podravska	98.848.056	6.559.169	4.429.495	2.317.087	2.405.468	12.109.167	36.989.126	1.001.439	23.128.738	3.234.240	22.231.517	6.815.470	3.176.619	17.876.065	19.513.918	0	260.635.574
11.	Požeško-slavonska	77.727.031	5.442.690	2.191.047	2.258.178	2.296.867	7.192.389	16.115.332	438.216	11.771.090	2.379.376	16.126.430	9.465.890	1.187.163	8.748.065	43.759.526	0	207.099.290
12.	Brodsko-posavska	170.665.102	16.905.480	8.872.501	4.450.497	5.437.531	17.261.983	21.449.124	775.826	15.919.939	7.072.752	29.809.489	8.203.682	2.044.583	27.541.035	5.503.839	0	341.913.363
13.	Zadarska	253.400.507	35.093.452	47.990.644	7.081.722	25.436.713	18.667.082	52.664.699	8.708.694	46.359.122	18.443.593	126.218.155	37.052.755	5.537.201	43.151.169	8.634.211	0	734.439.719
14.	Osječko-baranjska	433.632.951	68.388.749	21.430.846	10.260.482	10.241.469	47.370.431	36.492.850	9.564.181	109.827.084	16.657.333	136.481.307	21.097.201	5.803.252	64.119.586	15.308.338	0	1.006.676.060
15.	Šibensko-kninska	170.119.115	15.807.538	29.131.775	4.170.426	15.207.906	21.209.237	18.988.557	1.006.547	22.005.953	6.677.480	48.203.189	17.972.947	5.207.382	14.418.974	42.229.314	0	432.356.340
16.	Vukovarsko-srijemska	231.646.340	20.522.379	8.049.205	5.417.240	4.857.163	26.272.000	65.262.892	1.170.449	39.678.499	9.959.249	39.008.000	10.667.804	4.224.739	16.525.262	5.253.337	0	488.514.558
17.	Šplitsko-dalmatinska	734.062.761	157.980.978	89.711.540	17.456.120	52.331.807	39.205.961	95.400.664	8.687.680	99.820.463	38.711.915	372.526.331	85.241.956	25.453.526	104.229.459	82.860.846	0	2.003.682.007
18.	Istarska	413.891.758	123.452.548	78.227.505	14.988.995	51.779.734	23.166.941	22.967.055	10.488.344	92.554.388	39.642.427	278.871.187	34.050.467	3.758.793	158.290.885	23.696.684	0	1.369.827.711
19.	Dubrovačko-neretvanska	279.421.338	51.411.109	29.064.668	5.479.244	15.506.170	12.191.054	40.482.568	5.272.213	49.866.266	20.942.867	80.371.269	5.453.889	12.866.794	23.950.420	43.429.759	0	675.709.628
20.	Međimurska	125.763.987	26.214.844	7.253.786	4.993.466	4.974.385	10.156.884	19.819.130	2.373.192	19.420.521	6.060.133	22.741.177	33.853.853	3.857.211	22.741.912	2.913.018	0	313.137.499
	<b>UKUPNO</b>	<b>5.460.182.183</b>	<b>976.721.030</b>	<b>523.888.797</b>	<b>145.592.961</b>	<b>296.215.610</b>	<b>423.984.481</b>	<b>769.661.124</b>	<b>120.349.317</b>	<b>895.694.570</b>	<b>268.499.109</b>	<b>2.094.736.176</b>	<b>491.860.763</b>	<b>153.912.713</b>	<b>860.203.609</b>	<b>604.355.110</b>	<b>0</b>	<b>14.085.857.553</b>
	UDJEL U %	38,8	6,9	3,7	1,0	2,1	3,0	5,5	0,9	6,4	1,9	14,9	3,5	1,1	6,1	4,3	0,0	100,0
21.	<b>Grad Zagreb</b>	<b>2.794.916.805</b>	<b>1.435.460.173</b>	<b>174.625.842</b>	<b>81.562.835</b>	<b>34.686.414</b>	<b>6.796.838</b>	<b>0</b>	<b>26.943.374</b>	<b>381.015.084</b>	<b>98.366.972</b>	<b>724.240.658</b>	<b>288.004.272</b>	<b>6.017.330</b>	<b>77.080.986</b>	<b>62.079.086</b>	<b>307.917.696</b>	<b>6.499.714.365</b>
	UDJEL U %	43,0	22,1	2,7	1,3	0,5	0,1	0,0	0,4	5,9	1,5	11,1	4,4	0,1	1,2	1,0	4,7	100,0
	<b>UKUPNO</b>	<b>8.255.098.988</b>	<b>2.412.181.203</b>	<b>698.514.639</b>	<b>227.155.796</b>	<b>330.902.024</b>	<b>430.781.319</b>	<b>769.661.124</b>	<b>147.292.691</b>	<b>1.276.709.654</b>	<b>366.866.081</b>	<b>2.818.976.834</b>	<b>779.865.035</b>	<b>159.930.043</b>	<b>937.284.595</b>	<b>666.434.196</b>	<b>307.917.696</b>	<b>20.585.571.918</b>
	UDJEL U %	40,1	11,7	3,4	1,1	1,6	2,1	3,7	0,7	6,2	1,8	13,7	3,8	0,8	4,6	3,2	1,5	100,0

Izvori financiranja javnih potreba na lokalnoj razini određeni su Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03 i 132/06) i nizom posebnih zakonskih propisa.

Lokalne jedinice ostvaruju prihode iz vlastitih izvora, od zajedničkih poreza i dotacija (pomoći) iz državnog i županijskih proračuna.

Vlastiti izvori sredstava županije su prihodi od vlastite imovine, županijski porezi, novčane kazne i oduzeta imovinska korist za prekršaje, te drugi prihodi utvrđeni posebnim zakonima.

Vlastiti izvori sredstava grada i općine su prihodi od vlastite imovine, gradski odnosno općinski porezi, novčane kazne i oduzeta imovinska korist za prekršaje, administrativne i boravišne pristojbe u skladu s posebnim zakonima, komunalne naknade utvrđene posebnim zakonom, naknade za uporabu javnih gradskih i općinskih površina, te drugi prihodi utvrđeni posebnim zakonima.

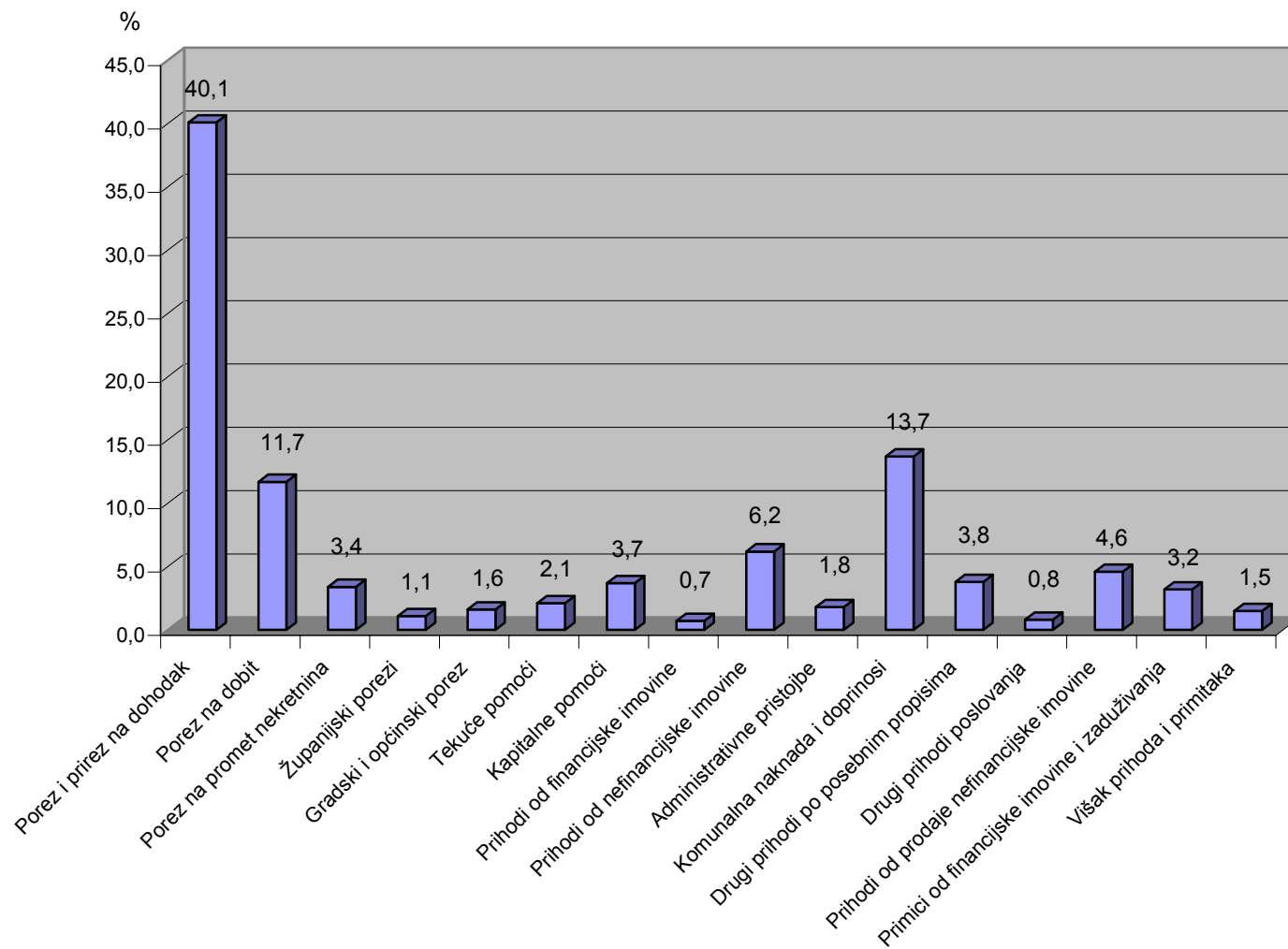
Financijski najsnažnije su Splitsko-dalmatinska, Primorsko-goranska, Istarska, Zagrebačka i Osječko-baranjska županija s ostvarenim приходima i primicima u iznosu 7.541.615.321,00 kn ili 53,5%, dok su na područjima preostalih petnaest županija prihodi i primici ostvareni u iznosu 6.544.242.232,00 kn ili 46,5%.

U nastavku se daje grafički prikaz strukture ostvarenih prihoda i primitaka lokalnih jedinica (uključen i Grad Zagreb) prema vrstama za 2006.



## Grafički prikaz broj 8

## Struktura ostvarenih prihoda i primitaka lokalnih jedinica za 2006.



Vodeća uloga u financiranju javnih potreba na lokalnoj razini pripada porezu i prirezu na dohodak s udjelom 40,1%. Slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa s udjelom 13,7%, porez na dobit s udjelom 11,7%, prihodi od nefinancijske imovine s udjelom 6,2%, pomoći s udjelom 5,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine s udjelom 4,6%. Svi drugi prihodi (porez na promet nekretnina, županijski, gradski i općinski porezi, prihodi od financijske imovine, administrativne pristojbe, drugi prihodi po posebnim propisima, drugi prihodi poslovanja, primici od financijske imovine i zaduživanja i višak prihoda i primitaka) imaju udjel 17,9%.

Porez na dohodak pripada u sustav zajedničkih prihoda. Ovisno o ostvarenju na području određene lokalne jedinice, doznačuje se u visini utvrđenog postotka u njen proračun.

Zbog provedene decentralizacije javnih funkcija na području osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva (rujan 2003.), provedena je i fiskalna decentralizacija u kojoj su najznačajnije promjene u raspodjeli poreza na dohodak.

Raspodjela poreza na dohodak između države i lokalnih jedinica obavlja se na temelju više kriterija: redovnom, povećanom i dodatnom udjelu u porezu na dohodak. Udjel lokalnih jedinica u ovom porezu ovisi o tome financira li decentralizirane funkcije, nalazi li se na području posebne državne skrbi i financira li osnovno školstvo, nalazi li se na otoku i je li zaključen sporazum o zajedničkom financiranju kapitalnog projekta od zajedničkog interesa za razvoj otoka.

Općine, gradovi, županije i Grad Zagreb, koji financiraju decentralizirane funkcije, imaju pravo na dodatni udjel u porezu na dohodak: 2,9% za osnovno školstvo, 2,0% za srednje školstvo, 2,0% za socijalnu skrb (0,4% - centri za socijalni rad, 1,6% - domovi za starije i nemoćne osobe), 2,5% za zdravstvo, a općina odnosno grad koji financira decentraliziranu funkciju vatrogastva (redovitu djelatnost javne vatrogasne postrojbe) ima pravo na dodatni udjel u porezu na dohodak 1,0%.

Osim navedenoga, za pokriće javnih rashoda u području osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva, sredstva se osiguravaju u državnom proračunu u okviru potpora izravnjanja za decentralizirane funkcije. Posebnom uredbom, Vlada Republike Hrvatske utvrđuje iznos potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Središnja država je ustupila dio poreza na dohodak u visini 783.102.618,00 kn za: osnovno školstvo 96.570.974,00 kn (31 grad), vatrogasne postrojbe 79.453.671,00 kn, zajedničke kapitalne projekte na otocima 55.980.546,00 kn i lokalnim jedinicama na područjima od posebne državne skrbi 551.097.427,00 kn. Sredstva od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije iznose 728.237.942,00 kn: osnovno školstvo 162.725.084,00 kn, srednje školstvo 178.668.112,00 kn, centri za socijalnu skrb 35.732.770,00 kn, domovi za starije i nemoćne 127.776.933,00 kn i zdravstvo (ustanove u vlasništvu županija) 223.335.043,00 kn.<sup>7</sup>

Na razini lokalne države, prihodi od poreza i prireza ostvareni su u iznosu 8.255.098.988,00 kn, od čega se na Grad Zagreb odnosi 2.794.916.805,00 kn ili 33,8%. Na sve druge lokalne jedinice odnosi se 5.460.182.183,00 kn ili 66,2%. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 462.437.387,00 kn ili 9,3%.

---

<sup>7</sup> Izvor podataka: Financijska agencija, Sektor servisa za državu, Centar za podršku sustavu riznice

To je znatno veće ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu u kojoj je povećanje u odnosu na 2004. iznosilo 258.109.093,00 kn ili 5,4%. Relativni udjel poreza i prireza na dohodak u financiranju javnih potreba se i nadalje smanjuje s 41,2% u 2004. na 40,5% u 2005. i na 38,8% u 2006.

U tablici u nastavku daje se pregled ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak za 2006. u proračunima županija, gradova, općina i Grada Zagreba.

Tablica broj 15

Ostvareni prihodi od poreza i prireza na dohodak za 2006.

u kn

Redni broj	Županija	Proračuni					
		Županije	Udjel u %	Gradovi	Udjel u %	Općine	Udjel u %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	146.589.618,00	7,4	278.923.451,00	5,1	68.658.289,00	8,3
2.	Krapinsko-zagorska	79.126.427,00	4,0	37.922.228,00	0,7	57.807.265,00	7,0
3.	Sisačko-moslavačka	105.702.219,00	5,3	146.968.350,00	2,7	27.111.074,00	3,3
4.	Karlovačka	79.542.008,00	4,0	128.658.481,00	2,4	25.631.235,00	3,1
5.	Varaždinska	106.573.482,00	5,4	118.359.447,00	2,2	36.083.935,00	4,3
6.	Koprivničko-križevačka	68.506.376,00	3,5	66.153.980,00	1,2	14.769.215,00	1,8
7.	Bjelovarsko-bilogorska	72.154.622,00	3,7	73.361.972,00	1,3	14.866.714,00	1,8
8.	Primorsko-goranska	194.390.749,00	9,8	325.598.314,00	6,0	114.916.188,00	13,8
9.	Ličko-senjska	7.987.103,00	0,4	56.581.243,00	1,0	18.059.252,00	2,2
10.	Virovitičko-podravska	45.961.292,00	2,3	37.700.421,00	0,7	15.186.343,00	1,8
11.	Požeško-slavonska	19.327.317,00	1,0	46.941.689,00	0,9	11.458.025,00	1,4
12.	Brodsko-posavska	74.324.085,00	3,8	66.197.940,00	1,2	30.143.077,00	3,6
13.	Zadarska	94.342.928,00	4,8	113.831.632,00	2,1	45.225.947,00	5,5
14.	Osječko-baranjska	176.520.933,00	8,9	197.876.785,00	3,6	59.235.233,00	7,1
15.	Šibensko-kninska	66.927.742,00	3,4	89.894.011,00	1,6	13.297.362,00	1,6
16.	Vukovarsko-srijemska	96.998.946,00	4,9	95.831.978,00	1,8	38.815.416,00	4,7
17.	Splitsko-dalmatinska	260.873.462,00	13,2	395.166.906,00	7,3	78.022.393,00	9,4
18.	Istarska	131.800.065,00	6,7	221.024.970,00	4,0	61.066.723,00	7,4
19.	Dubrovačko-neretvanska	86.729.158,00	4,4	120.205.984,00	2,2	72.486.196,00	8,7
20.	Međimurska	61.720.729,00	3,1	37.080.614,00	0,7	26.962.644,00	3,2
21.	Grad Zagreb	-	-	2.794.916.805,00	51,3	-	-
UKUPNO		1.976.099.261,00	100,0	5.449.197.201,00	100,0	829.802.526,00	100,0

Na područjima Zagrebačke, Sisačko-moslavačke, Karlovačke, Varaždinske, Primorsko-goranske, Zadarske, Osječko-baranjske, Vukovarsko-srijemske, Splitsko-dalmatinske, Istarske i Dubrovačko-neretvanske županije, porez i prirez na dohodak je ostvaren u iznosu 4.249.762.495,00 kn ili 77,8%, a na područjima preostalih devet županija u iznosu 1.210.419.688,00 kn ili 22,2%.

Porez i prirez na dohodak u najznačajnijem se dijelu ostvaruje u proračunima gradova 5.449.197.201,00 kn ili 66,0%, zatim u županijama 1.976.099.261,00 kn ili 23,9% i u najmanjem iznosu u proračunima općina 829.802.526,00 kn ili 10,1%.

Prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni su u proračunima 56 gradova s područja Splitsko-dalmatinske, Primorsko-goranske, Zagrebačke, Istarske i Osječko-baranjske županije u iznosu 1.418.590.426,00 kn ili 53,5% i u proračunima preostalih 70 gradova u iznosu 1.235.689.970,00 kn ili 46,5% (bez Grada Zagreba).

U proračunima velikih gradova (Samobor, Velika Gorica, Sisak, Karlovac, Varaždin, Bjelovar, Rijeka, Slavonski Brod, Zadar, Osijek, Šibenik, Vinkovci, Split, Pula, Dubrovnik) porez i prirez na dohodak ostvaren je u iznosu 1.438.847.709,00 kn ili 54,2% u odnosu na ostvarenje ovih prihoda na područjima gradova (bez Grada Zagreba) odnosno 26,3% u odnosu na ukupno ostvarene prihode od poreza i prireza na dohodak (bez Grada Zagreba).

U proračunima gradova s područja Krapinsko-zagorske, Virovitičko-podravske, Požeško-slavonske i Međimurske županije, porez i prirez na dohodak, ostvaruje se u najmanjem iznosu 159.644.952,00 kn ili 6,0% u odnosu na ostvarene prihode od poreza i prireza na dohodak (bez Grada Zagreba) odnosno 1,9% od ukupnog ostvarenja poreza i prireza na dohodak. Na područjima ovih županija nalazi se 18 ili 14,3% gradova.

Bez obzira na statusno određenje gradova, prihodi od poreza i prireza na dohodak iznad 15 milijuna kn ostvareni su u proračunima 38 gradova u iznosu 2.037.145.303,00 kn ili 76,7% od ostvarenja poreza i prireza na dohodak (bez Grada Zagreba). Pretežiti dio odnosi se na tri grada (Rijeka, Osijek i Split) u iznosu 590.087.776,00 kn ili 29,0%.

Sredstvima od poreza i prireza na dohodak, financiraju se javne potrebe u sedam županijskih proračuna (Zagrebački, Sisačko-moslavački, Varaždinski, Primorsko-goranski, Osječko-baranjski, Splitsko-dalmatinski i Istarski) u visini 1.122.450.588,00 kn ili 56,8%, a u preostalih 13 županijskih proračuna u visini 853.648.673,00 kn ili 43,2%.

Ostvarenje prihoda od poreza i prireza na dohodak u proračunima 163 općine (38,0%) s područja Zagrebačke, Krapinsko-zagorske, Primorsko-goranske, Osječko-baranjske, Splitsko-dalmatinske, Istarske i Dubrovačko-neretvanske županije iznosi 512.192.287,00 kn ili 61,7%. U proračunima preostalih 266 ili 62,0% općina, ostvareni su u iznosu 317.610.239,00 kn ili 38,3%.

U raspodjeli prihoda između središnje države i lokalnih jedinica, primjenjuje se i sustav dopunskog oporezivanja. To se odnosi na prirez porezu na dohodak. Tako su općine dobile mogućnost uvođenja prireza porezu na dohodak do 10,0%, a gradovi ovisno o broju stanovništva do 12,0%, odnosno 15,0%, te Grad Zagreb do 30,0%. Uvedene stope prireza porezu na dohodak kreću se od 1,0% do maksimalno 18,0% za Grad Zagreb (manji broj lokalnih jedinica uveo je maksimalnu stopu prireza porezu na dohodak).

Prirez porezu na dohodak ostvaren je u iznosu 1.040.024.122,00 kn<sup>8</sup> i njegov udjel u odnosu na ukupno ostvareni porez i prirez na dohodak iznosi 12,6%. Mogućnost uvođenja prireza porezu na dohodak ima 555 lokalnih jedinica (126 gradova i 429 općina), a uveden je kod 244 ili 44,0% lokalnih jedinica.

Prihodi od poreza na dobit pripadaju u sustav zajedničkih prihoda koji se dijele između središnje i lokalne države. Ostvareni su u iznosu 2.412.181.203,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 11,7%. Od navedenog iznosa na Grad Zagreb se odnosi 1.435.460.173,00 kn ili 59,5%. Na sve druge lokalne jedinice odnosi se 976.721.030,00 kn ili 40,5%. U odnosu na prethodnu godinu ostvaren je u većem iznosu za 373.482.222,00 kn ili 61,9%. Potrebno je naglasiti da je ovo najveći apsolutni porast prihoda od poreza na dobit, promatrano u razdoblju od 2000. do 2005. U istom razdoblju njegov relativni udjel u ukupnim prihodima kretao se u rasponu od 4,9% do 5,8% dok za 2006. iznosi 6,9% (bez Grada Zagreba).

---

<sup>8</sup> Izvor podataka: Financijska agencija, Sektor servisa za državu, Centar za podršku sustavu riznice.

U tablici u nastavku daje se pregled ostvarenih prihoda od poreza na dobit za 2006. u proračunima županija, gradova, općina i Grada Zagreba.

Tablica broj 16

## Ostvareni prihodi od poreza na dobit za 2006.

u kn

Redni broj	Županija	Proračuni					
		Županije	Udjel u %	Gradovi	Udjel u %	Općine	Udjel u %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	31.477.929,00	11,6	52.820.724,00	2,6	10.976.668,00	7,9
2.	Krapinsko-zagorska	9.591.553,00	3,5	6.351.806,00	0,3	18.367.017,00	13,3
3.	Sisačko-moslavačka	3.782.535,00	1,4	6.218.156,00	0,3	10.084.636,00	7,2
4.	Karlovačka	9.882.730,00	3,6	45.946.394,00	2,3	1.533.601,00	1,1
5.	Varaždinska	15.872.991,00	5,8	26.678.601,00	1,3	7.866.595,00	5,7
6.	Koprivničko-križevačka	5.875.849,00	2,2	7.712.266,00	0,4	4.024.022,00	2,9
7.	Bjelovarsko-bilogorska	4.787.361,00	1,8	9.017.317,00	0,5	4.669.993,00	3,4
8.	Primorsko-goranska	45.556.730,00	16,7	87.425.909,00	4,4	17.354.980,00	12,6
9.	Ličko-senjska	572.885,00	0,2	3.590.105,00	0,2	902.741,00	0,7
10.	Virovitičko-podravska	1.322.587,00	0,5	4.066.086,00	0,2	1.170.496,00	0,8
11.	Požeško-slavonska	1.479.308,00	0,5	3.421.377,00	0,2	542.005,00	0,4
12.	Brodsko-posavska	4.524.812,00	1,6	6.546.679,00	0,3	5.833.989,00	4,2
13.	Zadarska	8.429.031,00	3,1	16.662.296,00	0,8	10.002.125,00	7,2
14.	Osječko-baranjska	18.672.698,00	6,9	44.708.323,00	2,2	5.007.728,00	3,6
15.	Šibensko-kninska	4.075.632,00	1,5	10.513.323,00	0,5	1.218.583,00	0,9
16.	Vukovarsko-srijemska	3.719.535,00	1,4	13.940.641,00	0,7	2.862.203,00	2,1
17.	Splitsko-dalmatinska	47.243.609,00	17,4	99.127.055,00	5,0	11.610.314,00	8,4
18.	Istarska	38.442.526,00	14,1	73.946.862,00	3,7	11.063.160,00	8,0
19.	Dubrovačko-neretvanska	8.157.352,00	3,0	34.999.675,00	1,8	8.254.082,00	6,0
20.	Međimurska	8.696.326,00	3,2	12.668.913,00	0,6	4.849.605,00	3,5
21.	Grad Zagreb	-	-	1.435.460.173,00	71,7	-	-
	UKUPNO	272.163.979,00	100,0	2.001.822.681,00	100,0	138.194.543,00	100,0

U 2006. prihodi od poreza na dobit bili su, po ostvarenoj visini, četvrti prihod po značaju u financiranju javnih potreba na lokalnoj razini. Kao i kod prihoda od poreza i prireza na dohodak najvećim dijelom ostvaruju se kroz proračune gradova 2.001.822.681,00 kn ili 83,0%, zatim županija 272.163.979,00 kn ili 11,3% i općina 138.194.543,00 kn ili 5,7%.

U 2006. ovaj prihod je ostvaren u svim gradovima, a nije ostvaren u 21 općini (Gradec, Topusko, Plaški, Klenovnik, Ivanska, Šandrovac, Velika Pisanica, Udbina, Dragalić, Slavonski Šamac, Antunovac, Donja Motičina, Petlovac, Civiljane, Ervenik, Kijevo, Negoslavci, Dicmo, Prgomet, Kanfanar i Zažablje). Prihodi od poreza na dobit kod 49 lokalnih jedinica ili 8,5% (28 lokalnih jedinica manje u odnosu na prethodnu godinu), ostvareni su u iznosu manjem od 10.000,00 kn.

U tablici u nastavku daje se pregled ostvarenih prihoda od poreza na promet nekretnina za 2005. i 2006. u proračunima županija, gradova, općina i Grada Zagreba.

Tablica broj 17

Ostvareni prihodi od poreza na promet nekretnina  
za 2005. i 2006.

u kn

Redni broj	Županija	Ostvareni prihodi od poreza na promet nekretnina			
		2005.	Udjel u %	2006.	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Zagrebačka	27.215.524,00	5,0	45.971.220,00	6,6
2.	Krapinsko-zagorska	5.269.013,00	1,0	7.400.360,00	1,1
3.	Sisačko-moslavačka	5.521.444,00	1,0	7.861.365,00	1,1
4.	Karlovačka	7.688.344,00	1,4	8.189.479,00	1,2
5.	Varaždinska	9.523.600,00	1,7	10.129.370,00	1,4
6.	Koprivničko-križevačka	5.954.713,00	1,1	7.794.721,00	1,1
7.	Bjelovarsko-bilogorska	5.419.988,00	1,0	6.320.717,00	0,9
8.	Primorsko-goranska	62.884.682,00	11,5	96.488.026,00	13,8
9.	Ličko-senjska	6.668.133,00	1,2	7.380.527,00	1,1
10.	Virovitičko-podravska	3.802.818,00	0,7	4.429.495,00	0,6
11.	Požeško-slavonska	2.932.261,00	0,5	2.191.047,00	0,3
12.	Brodsko-posavska	6.120.139,00	1,1	8.872.501,00	1,3
13.	Zadarska	32.808.069,00	6,0	47.990.644,00	6,9
14.	Osječko-baranjska	24.989.534,00	4,6	21.430.846,00	3,1
15.	Šibensko-kninska	21.093.844,00	3,9	29.131.775,00	4,2
16.	Vukovarsko-srijemska	6.244.794,00	1,2	8.049.205,00	1,1
17.	Splitsko-dalmatinska	73.008.400,00	13,3	89.711.540,00	12,8
18.	Istarska	49.858.475,00	9,1	78.227.505,00	11,2
19.	Dubrovačko-neretvanska	26.397.867,00	4,8	29.064.668,00	4,2
20.	Međimurska	7.017.624,00	1,3	7.253.786,00	1,0
21.	Grad Zagreb	156.627.118,00	28,6	174.625.842,00	25,0
	UKUPNO	547.046.384,00	100,00	698.514.639,00	100,0

U sustav zajedničkih prihoda pripada i porez na promet nekretnina, u kojem središnja država sudjeluje s 40,0%, a gradovi i općine sa 60,0%. Ostvaren je u iznosu 698.514.639,00 kn, što je za 151.468.255,00 kn ili 27,7% više u odnosu na 2005. Njegov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 3,4% odnosno 3,7% bez Grada Zagreba. Na područjima Zagrebačke, Primorsko-goranske, Zadarske, Splitsko-dalmatinske i Istarske županije ostvaren je u iznosu 358.388.935,00 kn ili 68,4% i u svim drugim županijama 165.499.862,00 kn ili 31,6% u odnosu na ukupno ostvarenje ovog prihoda (bez Grada Zagreba).

Iz podataka u tablici vidljiv je apsolutan rast prihoda od poreza na promet nekretnina u Zagrebačkoj županiji za 18.755.696,00 kn ili 68,9%, Primorsko-goranskoj za 33.603.344,00 kn ili 53,4%, Zadarskoj za 15.182.575,00 kn ili 46,3%, Splitsko-dalmatinskoj za 16.703.140,00 kn ili 22,9% i Istarskoj za 28.369.030,00 kn ili 56,9%.

Relativan rast prihoda od poreza na promet nekretnina u Krapinsko-zagorskoj županiji iznosi 40,4%, Sisačko-moslavačkoj 42,4%, Brodsko-posavskoj 45,0% i Šibensko-kninskoj 38,1%. U 2006. smanjeni su ovi prihodi u Požeško-slavonskoj županiji za 741.214,00 kn ili 25,3% i Osječko-baranjskoj županiji za 3.558.688,00 kn ili 14,2%.

Porez na promet nekretnina nije ostvaren u proračunima dva grada (Čabar i Novigrad-Cittanova) i 26 općina (Gradec, Cetingrad, Breznički Hum, Podravske Sesvete, Đulovac, Vrbnik, Udbina, Voćin, Galovac, Novigrad, Poveljana, Čepin, Darda, Erdut, Magadenovac, Ervenik, Kijevo, Cista Provo, Lokvičići, Lovreč, Primorski Dolac, Šestanovac, Zadvarje, Zagvozd, Lupoglav i Strahoninec.

Županijski, gradski i općinski porezi ostvareni su u iznosu 558.057.820,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju udjel 2,7%. Na razini lokalnih jedinica, bez Grada Zagreba, ostvareni su u iznosu 441.808.571,00 kn što je više za 23.982.398,00 kn ili 5,7% i imaju udjel 3,1%.

Županijski porezi su porez na nasljedstva i darove, porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila i porez na automate za zabavne igre.

Općinski i gradski porezi su prirez porezu na dohodak, porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, porez na korištenje javnih površina, porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine i porez na neizgrađeno građevno zemljište.

U Republici Hrvatskoj lokalne jedinice raspolažu vlastitim poreznim prihodima, ali nemaju financijsku autonomiju u njihovom određivanju. Primijenjen je sustav vezane separacije, u kojem je središnja država utvrdila porezne oblike koji pripadaju lokalnim jedinicama te maksimalnu visinu poreznih stopa, odnosno maksimalnu visinu iznosa poreza.

U okviru utvrđenih poreznih oblika, lokalne jedinice donose svoje odluke o lokalnim porezima. Prema zakonskim odredbama, mogu ali ne moraju uvesti sve vrste poreza i prema vlastitim prosudbama primijeniti visinu poreznih stopa odnosno visinu iznosa poreza.

Porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine i porez na neizgrađeno građevno zemljište, noviji su porezni oblici. Veći broj lokalnih jedinica uveo je ove vrste poreza, ali u razdoblju od 2002. do 2006. prihodi od ovih vrsta poreza nisu ostvarivani. Navedeni porezni oblici pripadaju u kategoriju imovinskih poreza, ali u svojoj suštini sadrže elemente kazne. Većina lokalnih jedinica poslove razreza i naplate lokalnih poreza prenijela je u nadležnost Porezne uprave, a poreznim obveznicima prepuštena je obveza podnošenja porezne prijave.

Korištenje propisanih izvora financiranja u praksi se različito primjenjuje: ne uvode se svi porezni oblici, propisuju se minimalne stope ili iznosi poreza ili se uvedeni porezi ne ostvaruju.

Očito je da uvođenje lokalnih poreza i propisivanje stopa ili iznosa poreza nije u korelaciji s visinom sredstva koje je neophodno prikupiti kako bi bio zadovoljen određeni opseg javnih potreba.

Na razini središnje države (Ministarstvo financija i druga nadležna državna tijela) potrebno je izraditi analizu mogućnosti korištenja propisanih izvora financiranja javnih potreba lokalnim porezima, kao elementa utvrđivanja fiskalnog kapaciteta lokalnih jedinica, značajnog kriterija u dodjeli dotacija (pomoći) radi smanjenja razlika u poreznoj snazi lokalnih jedinica.

Ministarstvo financija je dalo suglasnost Poreznoj upravi za obavljanje poslova utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate županijskih, općinskih ili gradskih poreza, za što joj pripada naknada u visini 5,0% ukupno naplaćenih prihoda. Većina lokalnih jedinica je donijela odluku, po kojoj poslove utvrđivanja i naplate općinskih, odnosno gradskih poreza obavlja Porezna uprava.

Problematika utvrđivanja obveza županijskih, gradskih i općinskih poreza vezana je na prikupljanje podataka o poreznim obveznicima. Kod pojedinih poreza obveznik je dužan sam obračunati i uplatiti porez, za pojedine poreze postoji obveza podnošenja porezne prijave i treći način utvrđivanja poreznih obveznika provodi se prikupljanjem podataka iz službenih evidencija nadležnih državnih tijela. Način utvrđivanja i naplate lokalnih poreza putem Porezne uprave pokazao je sljedeće nedostatke:

- razrez poreza se obavlja u drugom dijelu fiskalne godine i dovodi u pitanje pravodobno prikupljanje prihoda,
- značajan iznos nenaplaćenih potraživanja je posljedica nepoduzimanja svih raspoloživih mjera naplate lokalnih poreza i
- Porezna uprava ne izvršava ugovorene obveze (ne podnosi izvještaje o razrezanim i naplaćenim porezima).

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.200.442.443,00 kn i njihov udjel u ostvarenim приходima i primicima je 5,8%. Ako se izuzme Grad Zagreb, prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.193.645.605,00 kn i njihov udjel iznosi 8,5%. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvarene za svega 32.121.182,00 kn ili 2,8%. Relativni udjel ostvarenih pomoći u 2005. bio je 9,5%, što znači da je u ovoj godini smanjeno financiranje lokalnih potreba putem prihoda od pomoći.

Prema zakonskim odredbama, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države obuhvaćaju tekuće i/ili kapitalne prijenose koje proračuni i proračunski korisnici dobiju od stranih vlada, međunarodnih organizacija ili od subjekata unutar opće države. Pomoći od subjekata unutar opće države se odnose na pomoći iz proračuna (državnog, županijskog, gradskog i općinskog) i pomoći od drugih subjekata unutar opće države (tijela državne vlasti, drugi proračunski korisnici i izvanproračunski fondovi).

Na prihode od tekućih pomoći odnosi se 430.781.319,00 kn ili 35,9%, a na kapitalne 769.661.124,00 kn ili 64,1%. U 2006. zadržan je isti relativni odnos ostvarenih prihoda od tekućih i kapitalnih pomoći.

U tablici u nastavku daje se pregled ostvarenih prihoda od pomoći po županijama i Grad Zagreb za 2006.



Tablica broj 18

## Ostvareni prihodi od pomoći za 2006.

Redni broj	Županija	Iznos pomoći u kn	Udjel u ostvarenim prihodima i primicima županija u %
1	2	3	4
1.	Zagrebačka	106.988.185,00	9,2
2.	Krapinsko-zagorska	56.719.647,00	15,3
3.	Sisačko-moslavačka	59.750.343,00	9,7
4.	Karlovačka	42.527.024,00	9,1
5.	Varaždinska	43.000.585,00	7,6
6.	Koprivničko-križevačka	48.932.030,00	10,6
7.	Bjelovarsko-bilogorska	40.101.563,00	11,8
8.	Primorsko-goranska	77.894.443,00	3,9
9.	Ličko-senjska	56.296.659,00	20,8
10.	Virovitičko-podravaska	49.098.293,00	18,8
11.	Požeško-slavonska	23.307.721,00	11,3
12.	Brodsko-posavska	38.711.107,00	11,3
13.	Zadarska	71.331.781,00	9,7
14.	Osječko-baranjska	83.863.281,00	8,3
15.	Šibensko-kninska	40.197.794,00	9,3
16.	Vukovarsko-srijemska	91.534.892,00	18,7
17.	Splitsko-dalmatinska	134.606.625,00	6,7
18.	Istarska	46.133.996,00	3,4
19.	Dubrovačko-neretvanska	52.673.622,00	7,8
20.	Međimurska	29.976.014,00	9,6
21.	Grad Zagreb	6.796.838,00	0,1
UKUPNO		1.200.442.443,00	5,8

Pomoći predstavljaju oblik horizontalnog aktivnog financijskog izravnjanja koji omogućava smanjenje razlike u poreznoj snazi između lokalnih jedinica. U sustavu raspodjele javnih prihoda putem pomoći, pored drugih kriterija, značajno mjesto pripada kriteriju utvrđivanja fiskalnog kapaciteta lokalnih jedinica.

Prema odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, pravo na pomoć (dotaciju) vezuje se uz prosječno porezno opterećenje, pa kada se prihodi ostvaruju u manjem iznosu od državnog ili županijskog prosjeka, lokalnoj jedinici pripada pomoć (dotacija) u visini razlike između ostvarenih prihoda po stanovniku i 75,0% državnog odnosno županijskog prosjeka prihoda po stanovniku. Pravo na pomoć (dotacije) nemaju gradovi iznad 40 000 stanovnika, Grad Zagreb i one lokalne jedinice kod kojih su uvedeni lokalni porezi niži od zakonom propisanih najviših stopa odnosno visine iznosa poreza.

Odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2006. godinu, definirane su vrste i kriteriji dodjele pomoći iz državnog proračuna. Odnose se na pomoći županijama (ulaganja u razvojne programe županija, općina i gradova na njihovu području) te pomoći općinama i gradovima prve i druge skupine na područjima posebne državne skrbi. Županije najmanje 75,0% pomoći državnog proračuna raspodjeljuju općinama i gradovima s njihova područja koji nisu izravno korisnici pomoći.

Kriteriji za izračun i dodjelu pomoći županijama, gradovima i općinama temelje se na sljedećim elementima: broj stanovnika (popis iz 2001.), prosjek prihoda županijskog, gradskog i općinskog proračuna za 2004. po stanovniku na razini države (državni prosjek) i prihodi županijskog proračuna za 2004. po stanovniku županije i gustoća naseljenosti (državni prosjek i broj stanovnika pojedine županije, skupinski prosjek prihoda po stanovniku na područjima prve i druge skupine područja posebne državne skrbi). Za općine i gradove važan je kriterij udjela rashoda za kapitalne programe (nabava nefinancijske imovine) u ukupnim rashodima, racionalnost izvršenja funkcija sustava (broj zaposlenih, rashod po zaposlenom) i rashodi za funkcije grada (ispod 30 000 stanovnika) u 2004.

Iz podataka u tablici vidljivo je da prihodi od pomoći imaju značajan utjecaj na financiranje javnih potreba promatrano prema relativnim udjelima u ostvarenim приходima i primicima na razini županija i prema relativnom udjelu prihoda od pomoći u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke na razini lokalne države.

Udjel ostvarenih pomoći na razini županija kreće se od 3,4% u Istarskoj županiji do 20,8% u Ličko-senjskoj županiji. Značajan je udjel financiranja javnih potreba putem pomoći u Virovitičko-podravskoj (18,8%), Vukovarsko-srijemskoj (18,7%) i Krapinsko-zagorskoj županiji (15,3%).

U 2006. prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći nisu ostvareni u proračunima tri općine, prihodi od tekućih pomoći u proračunima dva grada i 31 općine, te kapitalne pomoći u proračunima tri županije, četiri grada i 48 općina.

Prema razinama lokalne vlasti, pomoći su u proračunima županija ostvarene u iznosu 201.732.090,00 kn ili 16,8%, gradova u iznosu 491.770.960,00 kn ili 41,0% i općina u iznosu 506.939.393,00 kn ili 42,2% u odnosu na ukupno ostvarene prihode od pomoći. Vidljivo je da se putem prihoda od pomoći javne potrebe na razini 126 gradova ne financiraju u jednakom omjeru kao i na razini 429 općina.

Kod dodjele pomoći, uz propisane kriterije za izračun i dodjelu pomoći, veću pozornost trebalo bi posvetiti:

- procjeni financijske snage i fiskalnog kapaciteta s detaljnim podacima o poreznim stopama i poreznim osnovicama, kada je poznato da većina jedinica ne uvodi sve izvore financiranja, a stope poreza i visina iznosa poreza niže su od zakonom propisanih najviših stopa odnosno visine iznosa poreza, te
- analizi neutrošenih sredstava lokalnih jedinica iz prethodnih godina. Stanje neutrošenih sredstava koncem 2006. iznosi 1.490.811.280,00 kn (bez Grada Zagreba) i veće je u odnosu na prethodnu godinu za 430.647.412,00 kn ili 40,6%.

Prihodi od komunalne naknade i doprinosa drugi su po značaju izvori financiranja na lokalnoj razini. U cijelosti su namjenski prihodi. Namijenjeni su održavanju komunalne infrastrukture te gradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Ostvareni su u iznosu 2.818.976.834,00 kn, od čega se na Grad Zagreb odnosi 724.240.658,00 kn ili 25,7%. Prihodi od komunalne naknade i doprinosa svih drugih gradova i općina, ostvareni su u iznosu 2.094.736.176,00 kn što je za 228.962.173,00 kn ili 12,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Rast prihoda od komunalne naknade i doprinosa u relativnom iznosu manji je za 5,0% nego što je taj porast bio u 2005. U ukupno ostvarenim приходima i primicima imaju udjel 14,9% odnosno s Gradom Zagrebom 13,7%.

Prihodi od komunalne naknade i doprinosa u gradovima i općinama s područja Zagrebačke, Primorsko-goranske, Zadarske, Osječko-baranjske, Splitsko-dalmatinske i Istarske županije ostvareni su u iznosu 1.481.794.279,00 kn ili 70,7%, a u svim drugim gradovima i općinama 612.941.897,00 kn ili 29,3%.

Prihodi od komunalne naknade i doprinosa na područjima 126 gradova ostvareni su u iznosu 1.605.284.353,00 kn ili 76,6% i na područjima 429 općina u iznosu 489.451.823,00 kn ili 23,4% u odnosu na ukupno ostvarenje ovih prihoda.

Lokalne jedinice se nalaze u specifičnom položaju kada je riječ o financiranju kapitalnih ulaganja. Naime, dio kapitalnih ulaganja što se odnose na gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture reguliran je odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ovim zakonskim aktom određeni su izvori financiranja za gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te nabava opreme za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Na temelju predvidivih sredstava i izvora financiranja, predstavničko tijelo lokalne jedinice donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji mora sadržavati procjenu troškova gradnje, nabavu opreme i opis vrste radova, te iskaz financijskih sredstava prema izvorima financiranja svake pojedine djelatnosti.

Do sredine 2004. lokalne jedinice bile su obvezne donositi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za četverogodišnje razdoblje, a od tada za jednogodišnje razdoblje, dok je planiranje proračuna predviđeno za trogodišnje fiskalno razdoblje.

Druga specifičnost odnosi se na obavljanje komunalnih djelatnosti kojima se podrazumijevaju opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih usluga i javna rasvjeta.

Na obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti ne primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi, nego je način njihova obavljanja uređen zakonskim odredbama s područja komunalnog gospodarstva.

Obavljanje komunalnih poslova može se organizirati na više načina. Mogu se povjeriti trgovačkom društvu, ustanovi ili vlastitom pogonu koje osniva lokalna jedinica, pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji i pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Kada se obavljanje komunalnih poslova povjerava pravnim ili fizičkim osobama na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, predstavničko tijelo lokalne jedinice obvezno je donijeti odluku te odrediti komunalne poslove koji će se obavljati na temelju ugovora. Obveza je predstavničkog tijela lokalne jedinice odrediti uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije i za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odluka predstavničkog tijela lokalne jedinice objavljuje se u službenom glasilu.

U oba slučaja, postupak o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u nadležnosti je poglavarstva lokalne jedinice, a odluku o dodjeli koncesija odnosno odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo. Na odluku predstavničkog tijela lokalne jedinice nije dopuštena žalba, ali se može pokrenuti upravni spor.

Prema navedenom, proizlazi da je lokalnim jedinicama prepuštena samostalnost u određivanju kriterija prikupljanja ponuda odnosno ustupanja poslova putem javnog natječaja za obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, jer ih Zakon o komunalnom gospodarstvu pobliže ne određuje.

Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na naknade od koncesija, zakup i iznajmljivanje imovine, naknade za ceste i druge prihode (eksploatacija mineralnih sirovina, naknada za korištenje prostora elektrana, lovozakupnine, prihodi od spomeničke rente). Ostvareni su u iznosu 1.276.709.654,00 kn, od čega se na Grad Zagreb odnosi 381.015.084,00 kn ili 29,8%, a na sve druge lokalne jedinice 895.694.579,00 kn ili 70,2%. U odnosu na prethodnu godinu povećani su za 56.213.816,00 kn ili 6,7%. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 6,2%, odnosno bez Grada Zagreba 6,4%.

Drugi prihodi po posebnim propisima odnose se na naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, dio cijene komunalne usluge za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, naknade za odlaganje komunalnog otpada, šumski doprinos i drugo. Ostvareni su u iznosu 779.865.035,00 kn, od čega se na Grad Zagreb odnosi 288.004.272,00 kn ili 36,9%, a na sve druge lokalne jedinice 491.860.763,00 kn ili 63,1%. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 119.859.786,00 kn ili 32,2%. U ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju udjel 3,5% odnosno s Gradom Zagrebom 3,8%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (kapitalni prihodi), odnose se na prihode od prodaje neproizvedene materijalne imovine (zemljište) i nematerijalne imovine (prava), prihode od proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i drugo) i kratkotrajnu imovinu (zalihe i gotovi proizvodi) te druge prihode. Ostvareni su u iznosu 937.284.595,00 kn, od čega se na Grad Zagreb odnosi 77.080.986,00 kn ili 8,2%, a na sve druge lokalne jedinice 860.203.609,00 kn ili 91,8%. Rast ovih prihoda, u odnosu na prethodnu godinu iznosi 20.408.830,00 kn ili 2,4%. U apsolutnom iznosu smanjeni su u odnosu na 2005. za 142.077.731,00 kn ili 21,6%. Njihov udjel je 6,1%, odnosno s Gradom Zagrebom 4,6%.

Prema odredbama Zakona o proračunu, zaduživanje lokalnih jedinica određeno je na dva načina: uzimanjem kredita i izdavanjem vrijednosnih papira. Lokalne jedinice mogu se dugoročno zadužiti samo za investicije koje se financiraju iz njezina proračuna, na temelju odluke predstavničkog tijela i uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Ugovor zaključen bez prethodnog mišljenja ministra financija i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske je ništav.

Ukupna godišnja obveza nastala zaduživanjem može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih proračunskih prihoda u prethodnoj godini, koji se umanjuju za prihode od domaćih i inozemnih potpora, dotacija i transfera iz državnog proračuna i proračuna drugih lokalnih jedinica, prihode po posebnim ugovorima (mjesni samodoprinos i sufinanciranje građana), te primitke od tuzemnog i inozemnog zaduženja. U iznos ukupne godišnje obveze uključuje se i iznos dospjelog godišnjeg anuiteta u tekućoj godini po kreditima i jamstvima iz prethodnih godina, te dospjele nepodmirene obveze.

Zakonskim odredbama u 2006., na razini svih lokalnih jedinica, ograničena je visina zaduživanja najviše do 2,0% od ukupno ostvarenih prihoda poslovanja svih lokalnih jedinica iskazanih u godišnjim financijskim izvještajima za 2005. Od ovog ograničenja izuzete su lokalne jedinice kojima je Vlada Republike Hrvatske izdala suglasnost do konca 2005. (a u toj godini nisu korištene), lokalne jedinice na područjima posebne državne skrbi i lokalne jedinice koje ostvaruju sredstva za nabavu nefinancijske imovine iz Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske i Fonda za razvoj i zapošljavanje.

U tablici u nastavku daju se podaci o zaduživanju po županijama i Grada Zagreba za 2006.

Tablica broj 19

Zaduživanje lokalnih jedinica  
po županijama i Grada Zagreba za 2006.

u kn

Redni broj	Županija	Zajmovi i krediti			
		Početno stanje	Primljeno u 2006.	Otplaćeno u 2006.	Stanje duga
1	2	3	4	5	6
1.	Zagrebačka	181.415.531,00	23.163.986,00	27.306.999,00	177.272.518,00
2.	Krapinsko-zagorska	54.153.374,00	12.452.915,00	12.870.263,00	53.736.026,00
3.	Sisačko-moslavačka	61.173.367,00	455.938,00	6.134.240,00	55.495.065,00
4.	Karlovačka	56.743.225,00	15.495.419,00	7.114.969,00	65.123.675,00
5.	Varaždinska	23.652.711,00	32.159.823,00	2.142.064,00	53.670.470,00
6.	Koprivničko-križevačka	74.628.431,00	32.755.490,00	23.555.485,00	83.828.436,00
7.	Bjelovarsko-bilogorska	36.183.071,00	10.411.459,00	3.817.431,00	42.777.099,00
8.	Primorsko-goranska	216.672.081,00	74.782.740,00	39.336.423,00	252.118.398,00
9.	Ličko-senjska	32.368.975,00	15.584.120,00	5.883.522,00	42.069.573,00
10.	Virovitičko-podravska	44.428.236,00	17.275.486,00	24.231.944,00	37.471.778,00
11.	Požeško-slavonska	30.935.828,00	58.605.836,00	2.989.262,00	86.552.402,00
12.	Brodsko-posavska	57.648.826,00	2.740.859,00	6.816.122,00	53.573.563,00
13.	Zadarska	173.342.650,00	5.196.801,00	6.438.016,00	172.101.435,00
14.	Osječko-baranjska	117.661.346,00	12.561.880,00	19.821.154,00	110.402.072,00
15.	Šibensko-kninska	34.413.982,00	33.616.484,00	5.032.517,00	62.997.949,00
16.	Vukovarsko-srijemska	55.613.680,00	3.679.080,00	11.257.416,00	48.035.344,00
17.	Splitsko-dalmatinska	142.506.439,00	2.997.988,00	30.248.690,00	115.255.737,00
18.	Istarska	180.161.592,00	12.224.133,00	29.190.170,00	163.195.555,00
19.	Dubrovačko-neretvanska	25.728.937,00	40.421.889,00	3.512.217,00	62.638.609,00
20.	Međimurska	51.832.756,00	471.846,00	8.841.594,00	43.463.008,00
UKUPNO		1.651.265.038,00	407.054.172,00	276.540.498,00	1.781.778.712,00
21.	Grad Zagreb	481.037.805,00	60.000.000,00	192.446.687,00	348.591.118,00
SVEUKUPNO		2.132.302.843,00	467.054.172,00	468.987.185,00	2.130.369.830,00

Koncem godine, stanje duga na temelju zaduživanja iznosi 2.130.369.830,00 kn, od čega se na Grad Zagreb odnosi 348.591.118,00 kn ili 16,4%, a na druge lokalne jedinice 1.781.778.712,00 kn ili 83,6%. Stanje duga veće je u odnosu na početno stanje za 130.513.674,00 kn ili 7,9%. Tijekom 2006. izvršeno je zaduživanje u iznosu 407.054.172,00 kn, što je za 163.511.635,00 kn ili 67,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

Tijekom godine otplaćena je glavnica duga u iznosu 276.540.498,00 kn, što je više za 49.804.512,00 kn ili 22,0% u odnosu na prethodnu godinu.

Na razini lokalnih jedinica (bez Grada Zagreba) rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 3.464.735.461,00 kn, što znači da je 13,5% ovih rashoda financirano putem zaduživanja, za razliku od prethodne godine, kada je ovim načinom nabava nefinancijske imovine financirana sa 7,9%.

Na razini lokalne države, unatrag nekoliko godina, postoji tendencija ograničenja financiranja kapitalnih nabava putem zaduživanja. Međutim, stanje zaduženja, od 2002. do 2006., u stalnom je porastu. Na koncu 2002. stanje zaduženja (bez Grada Zagreba) iznosi 1.135.005.245,00 kn, što znači da je do konca 2006. povećano za 646.773.467,00 kn ili 57,0%.

Posljednjih godina zaduživanja se provode uz višegodišnje odgode početka povrata kreditnih sredstava ili uz sukcesivno korištenje kreditnih sredstava, što poskupljuje kapitalna ulaganja. U razdoblju od 1999. do 2002. otplata glavnice duga s naslova zaduživanja (bez Grada Zagreba) kretala se od 19,4% do 22,2%, dok od 2003. otplata glavnice iznosi 13,4%, 2004. iznosi 10,8%, 2005. iznosi 12,1% i u 2006. iznosi 13,4% u odnosu na ukupna zaduženja (početno stanje uvećano za iznos zaduženja u tekućoj godini). Zaduzivanje lokalnih jedinica neophodno je razmatrati i sa stajališta drugih obveza. To su u prvom redu dana jamstva trgovačkim društvima ili ustanovama u njihovom vlasništvu, koja mogu biti obveza lokalne jedinice, ako ih korisnik kredita ne podmiruje i nepodmirene kratkoročne obveze koje u 2006. iznose 1.384.428.963,00 kn (bez Grada Zagreba) ili 9,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Proces od planiranja do realizacije određenog kapitalnog projekta zahtijeva određeno vrijeme u kojem treba primijeniti propise iz različitih područja (javna nabava, gradnja, obvezni odnosi, komunalno gospodarstvo i drugo), a o unaprijed kvalitetno pripremljenim dokumentima ovisi učinkovito izvršavanje kapitalnih ulaganja. U ovom procesu dolazi do izražaja potreba za adekvatnim stručnim znanjem zaposlenih u lokalnim tijelima.

Prema zakonskim odredbama, trgovačka društva i javne ustanove čiji je osnivač i vlasnik lokalna jedinica, mogu se zadužiti samo uz suglasnost osnivača. Ako lokalna jedinica daje jamstvo za ispunjenje obveze trgovačkog društva ili javne ustanove, ono se uključuje u opseg mogućeg zaduženja lokalne jedinice. Osim toga, županija može dati jamstvo lokalnoj jedinici samo sa svog područja, o čemu treba pribaviti prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Podaci o danim jamstvima iskazuju se u bilješkama uz financijske izvještaje.

Ako zbog neizvršenja kreditnih obveza lokalnih jedinica bude aktivirano državno jamstvo, tada lokalna jedinica smije izvršavati samo neophodne rashode (minimalne plaće za zaposlene, doprinose, minimalne rashode za materijal i usluge).

U nastavku se daju podaci o danim jamstvima po županijama i Grada Zagreba za 2006.

Tablica broj 20

Dana jamstva po županijama i Grada Zagreb za 2006.

u kn

Redni broj	Županija	Početno stanje	Dana jamstva	Otplate	Stanje 31. prosinca 2006.
1	2	3	4	5	6
1.	Zagrebačka	11.122.169,00	326.784,00	3.559.362,00	7.889.591,00
2.	Krapinsko-zagorska	52.069.801,00	0,00	4.906.821,00	47.162.980,00
3.	Sisačko-moslavačka	41.996.887,00	21.701.566,00	4.154.043,00	59.544.410,00
4.	Karlovačka	98.669.428,00	0,00	3.754.490,00	94.914.938,00
5.	Varaždinska	109.516.635,00	3.187.019,00	4.573.554,00	108.130.100,00
6.	Koprivničko-križevačka	6.332.521,00	0,00	1.495.493,00	4.837.028,00
7.	Bjelovarsko-bilogorska	23.970.890,00	0,00	1.608.453,00	22.362.437,00
8.	Primorsko-goranska	205.688.197,00	6.498.972,00	37.223.704,00	174.963.465,00
9.	Ličko-senjska	37.719.524,00	2.560.000,00	25.703.507,00	14.576.017,00
10.	Virovitičko-podravska	612.331,00	0,00	12.331,00	600.000,00
11.	Požeško-slavonska	39.506.509,00	15.538.172,00	34.332.428,00	20.712.253,00
12.	Brodsko-posavska	6.063.074,00	454.793,00	289.572,00	6.228.295,00
13.	Zadarska	41.984.740,00	15.312.099,00	4.300.162,00	52.996.677,00
14.	Osječko-baranjska	193.923.822,00	128.177.092,00	36.615.668,00	285.485.246,00
15.	Šibensko-kninska	116.816.756,00	3.997.937,00	24.443.032,00	96.371.661,00
16.	Vukovarsko-srijemska	3.346.093,00	1.630.000,00	751.271,00	4.224.822,00
17.	Splitsko-dalmatinska	376.061.354,00	39.889.289,00	57.981.919,00	357.968.724,00
18.	Istarska	82.401.623,00	3.409.832,00	8.890.238,00	76.921.217,00
19.	Dubrovačko-neretvanska	114.617.507,00	23.684.645,00	36.013.060,00	102.289.092,00
20.	Međimurska	0,00	0,00	0,00	0,00
	UKUPNO	1.562.419.861,00	266.368.200,00	290.609.108,00	1.538.178.953,00
21.	Grad Zagreb	1.738.199.819,00	50.000.000,00	92.898.704,00	1.695.301.115,00
	SVEUKUPNO	3.300.619.680,00	316.368.200,00	383.507.812,00	3.233.480.068,00

Početno stanje danih jamstava iznosilo je 3.300.619.680,00 kn, a na koncu godine 3.233.480.068,00 kn i manje je u odnosu na početno stanje za 67.139.612,00 kn ili 2,1%. Na Grad Zagreb odnosi se 1.695.301.115,00 kn ili 52,4%, a na sve županije 1.538.178.953,00 kn ili 47,6% u odnos na ukupno stanje danih jamstava na koncu godine. Jamstva nisu davala lokalne jedinice na području Međimurske županije.

U odnosu na prethodnu godinu smanjeno je davanje jamstava za 134.336.199,00 kn ili 33,5% (bez Grada Zagreba). U 2006. najznačajnija jamstva dana su u Osječko-baranjskoj županiji u iznosu 128.177.092,00 kn ili 40,5% od ukupno danih jamstava.

Jamstva su otplaćena u iznosu 290.609.108,00 kn (bez Grada Zagreba) što je povećanje otplata za 96.983.811,00 kn ili 50,0% u odnosu na prethodnu godinu. Korisnici jamstava otplatili su 235.074.856,00 kn, a lokalne jedinice 55.534.252,00 kn.



Stanje danih jamstava u Splitsko-dalmatinskoj županiji je 357.968.724,00 kn ili 23,3%, Osječko-baranjskoj 285.485.246,00 kn ili 18,6%, Primorsko-goranskoj 174.963.465,00 kn ili 11,4%, Varaždinskoj 108.130.100,00 kn ili 7,0%, Dubrovačko-neretvanskoj 102.289.092,00 kn ili 6,6%, Šibensko-kninskoj 96.371.661,00 kn ili 6,3%, Karlovačkoj 94.914.938,00 kn ili 6,2% i Istarskoj županiji 76.921.217,00 kn ili 5,0%, što ukupno iznosi 1.297.044.443,00 kn ili 84,3% u odnosu na ukupno stanje danih jamstava (bez Grada Zagreba). Na sve preostale županije odnosi se 241.134.510,00 kn ili 15,7%.

Raspodjela sredstava za izvršenje funkcija između teritorijalnih jedinica naziva se aktivnim financijskim izravanjem koje može biti okomito i horizontalno. U Republici Hrvatskoj to znači raspodjelu sredstava između središnje države i lokalnih jedinica.

Okomito aktivno financijsko izravanje odnosi se na raspodjelu poreznih prihoda između središnje države i lokalnih jedinica, koje se u Republici Hrvatskoj provodi na nekoliko načina. U prvom redu to je primjena sustava zajedničkih prihoda, u kojem središnja država regulira poreznu materiju i ima porezni suverenitet. Pravo na prihode dano je središnjoj državi, a lokalne jedinice participiraju u njima.

Horizontalno aktivno financijsko izravanje provodi se neposrednim prijenosom sredstava lokalnim jedinicama u kojima se ne prikupljaju dovoljna sredstva radi zadovoljavanja javnih potreba ili im se prepuštaju udjeli u porezu na dohodak i porezu na dobit (lokalne jedinice na područjima posebne državne skrbi i lokalne jedinice na otocima koje zaključče sporazum o zajedničkom financiranju projekta od interesa za razvoj otoka). Ovakvom raspodjelom poreznih prihoda trebala bi biti smanjena razlika u poreznoj snazi lokalnih jedinica.

U Republici Hrvatskoj financiranje poslova od lokalnog značenja obavlja se putem tri razine lokalne vlasti: županija, gradova i općina.

U tablici u nastavku daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima za 2006. prema razinama lokalne vlasti.

Tablica broj 21

Ostvareni prihodi i primici za 2006.  
prema razinama lokalne vlasti

Redni broj	Razina lokalne vlasti	Broj jedinica	Prihodi i primici u kn	Udjel u %
1	2	3	4	5
1.	Županije	20	2.976.719.294,00	14,4
2.	Grad Zagreb	1	6.499.714.365,00	31,6
3.	Gradovi	126	8.151.307.205,00	39,6
4.	Općine	429	2.957.831.054,00	14,4
UKUPNO		576	20.585.571.918,00	100,0

Najveći dio javnih potreba financira se putem gradova 39,6%, Grada Zagreba 31,6% i u istim omjerima 14,4% putem županija i općina.

Fiskalni kapacitet je jedan od kriterija koji je moguće primijeniti u raspodjeli javnih prihoda. Utvrđuje se u odnosu na sve izvore financiranja, pojedine ili u odnosu na jedan izvor financiranja. U tablici u nastavku daju se podaci o fiskalnom kapacitetu županija i Grada Zagreba u 2006.

Tablica broj 22

## Fiskalni kapacitet županija i Grada Zagreba u 2006.

Redni broj	Županija	Broj stanovnika <sup>9</sup>	Ukupni prihodi i primici u kn	Udjel u %	Prosjeak po stanovniku u kn	Porezni prihodi u kn	Prosjeak po stanovniku u kn	Udjel u % (7:4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Zagrebačka	309 696	1.161.987.927,00	5,6	3.752,00	664.556.773,00	2.146,00	57,2
2.	Krapinsko-zagorska	142 432	370.290.718,00	1,8	2.600,00	227.919.988,00	1.600,00	61,6
3.	Sisačko-moslavačka	185 387	614.219.327,00	3,0	3.313,00	318.769.106,0	1.719,00	51,9
4.	Karlovačka	141 787	468.298.943,00	2,3	3.303,00	311.671.575,00	2.198,00	66,6
5.	Varaždinska	184 769	563.508.152,00	2,7	3.050,00	339.023.354,00	1.835,00	60,2
6.	Koprivničko-križevačka	124 467	463.104.189,00	2,2	3.721,00	183.789.595,00	1.477,00	40,0
7.	Bjelovarsko-bilogorska	133 084	339.602.876,00	1,6	2.552,00	194.220.316,00	1.459,00	57,2
8.	Primorsko-goranska	305 505	1.999.441.616,00	9,7	6.545,00	945.725.871,00	3.096,00	47,3
9.	Ličko-senjska	53 677	271.412.056,00	1,3	5.056,00	104.264.439,00	1.942,00	38,4
10.	Virovitičko-podravska	93 389	260.635.574,00	1,3	2.791,00	114.559.275,00	1.227,00	44,0
11.	Požeško-slavonska	85 831	207.099.290,00	1,0	2.413,00	89.915.813,00	1.048,00	43,4
12.	Brodsko-posavska	176 765	341.913.363,00	1,7	1.934,00	206.331.111,00	1.167,00	60,4
13.	Zadarska	162 045	734.439.719,00	3,6	4.532,00	369.003.038,00	2.277,00	50,3
14.	Osječko-baranjska	330 506	1.006.676.060,00	4,9	3.046,00	543.954.497,00	1.646,00	54,0
15.	Šibensko-kninska	112 891	432.356.340,00	2,1	3.830,00	234.436.760,00	2.077,00	54,2
16.	Vukovarsko-srijemska	204 768	488.514.558,00	2,4	2.386,00	270.492.327,00	1.321,00	55,4
17.	Splitsko-dalmatinska	463 676	2.003.682.007,00	9,7	4.321,00	1.051.543.206,00	2.268,00	52,5
18.	Istarska	206 344	1.369.827.711,00	6,7	6.638,00	682.340.540,00	3.307,00	50,0
19.	Dubrovačko-neretvanska	122 870	675.709.628,00	3,3	5.499,00	380.882.529,00	3.100,00	49,8
20.	Međimurska	118 426	313.137.499,00	1,5	2.644,00	169.200.468,00	1.429,00	54,0
21.	Grad Zagreb	779 145	6.499.714.365,00	31,6	8.342,00	4.521.252.069,00	5.803,00	69,6
	UKUPNO	4 439 460	20.585.571.918,00	100,0	4.637,00	11.923.852.650,00	2.686,00	57,9

<sup>9</sup> Izvor podataka: Državni zavod za statistiku – Popis stanovništva 2001.

Financijski položaj županija je osnažio nakon provedene decentralizacije javnih potreba na području osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva, a financijska snaga im je različita. U raspodjeli javnih prihoda, za jednake samoupravne ovlasti lokalne jedinice participiraju udjelima od 1,0% u Požeško-slavonskoj županiji do 31,6% u Gradu Zagrebu.

Prema visini relativnih udjela u financiranju javnih potreba, županije se mogu svrstati u nekoliko grupa. U prvoj grupi su Požeško-slavonska (udjel 1,0%), Ličko-senjska i Virovitičko-podravska županija (udjel 1,3%). U drugoj grupi su Međimurska (udjel 1,5%), Bjelovarsko-bilogorska (udjel 1,6%), Brodsko-posavska (udjel 1,7%) i Krapinsko-zagorska županija (udjel 1,8%). U treću grupu mogu se svrstati Šibensko-kninska (udjel 2,1%), Koprivničko-križevačka (udjel 2,2%), Karlovačka (udjel 2,3%) i Vukovarsko-srijemska (udjel 2,4%). U četvrtoj grupi su Varaždinska (udjel 2,7%), Sisačko-moslavačka (udjel 3,0%), Dubrovačko-neretvanska (udjel 3,3%) i Zadarska županija (udjel 3,6%). U posljednjoj grupi su Osječko-baranjska (udjel 4,9%), Zagrebačka (udjel 5,6%), Istarska (udjel 6,7%) te Primorsko-goranska i Splitsko-dalmatinska županija (udjel 9,7%). U apsolutnom iznosu manje je ostvarenje proračunskih prihoda i primitaka, u odnosu na 2005. jedino u Krapinsko-zagorskoj županiji (za 7.716.024,00 kn ili 2,0%). U svim drugim županijama bilježi se rast ostvarenja prihoda i primitaka, a najveći je u Primorsko-goranskoj (348.566.501,00 kn ili 21,1%), Splitsko-dalmatinsko (298.655.345,00 kn ili 17,5%), Zagrebačkoj (165.030.775,00 kn ili 16,5%), Osječko-baranjskoj (116.601.945,00 kn ili 13,1%) i Sisačko-moslavačkoj županiji (109.223.180,00 kn ili 21,6%).

Najveći dio javnih potreba financira se poreznim prihodima u visini 11.923.852.650,00 kn ili 57,9%. Udjel financiranja javnih potreba poreznim prihodima kreće se u rasponu od 38,4% u Ličko-senjskoj županiji do 66,6% u Karlovačkoj županiji, dok je udjel poreznih prihoda u financiranju javnih potreba u Gradu Zagrebu 69,6%. Prosječno porezno opterećenje, po stanovniku, na razini lokalne države iznosi 2.686,00 kn. Kod tri županije (Primorsko-goranska, Istarska i Dubrovačko-neretvanska) i Grada Zagreba prosječno porezno opterećenje je iznad navedenog iznosa, a u svim drugim županijama je niže.

Najznačajniji dio javnih prihoda ostvaruje se na području Zagrebačke, Primorsko-goranske, Osječko-baranjske, Splitsko-dalmatinske i Istarske županije te Grada Zagreba (68,2%) na kojem živi 2 394 926 ili 53,9% stanovnika, dok na područjima preostalih županija udjel javnih prihoda je 31,8% na kojima živi 2 044 534 stanovnika ili 46,1%.

Prosječno opterećenje ukupnim prihodima i primicima, po stanovniku, iznosi 4.637,00 kn. Kod četiri županije (Primorsko-goranske, Ličko-senjske, Istarske i Dubrovačko-neretvanske) i Grada Zagreba je iznad prosječnog opterećenja, a u svim drugim županijama je niže.

Financijska snaga unutar gradova i općina je različita. Tako se putem velikih gradova iznad 35 000 stanovnika (Samobor, Velika Gorica, Sisak, Karlovac, Varaždin, Bjelovar, Rijeka, Slavonski Brod, Zadar, Osijek, Šibenik, Vinkovci, Split, Pula i Dubrovnik) financiraju javne potrebe u iznosu 4.092.817.203,00 kn ili 20,0%.

U tablici u nastavku daje se broj gradova prema ostvarenim prihodima i primicima za 2005 i 2006. (bez Grada Zagreba).

Tablica broj 23

Ostvareni prihodi i primici gradova za 2005. i 2006.  
(bez Grada Zagreba)

Redni broj	Ostvareni prihodi (u milijunima kuna)	Broj gradova	
		2005.	2006.
1	2	3	4
1.	5,0 - 10,0	13	12
2.	10,0 - 15,0	20	11
3.	15,0 - 20,0	13	16
4.	20,0 - 25,0	13	13
5.	25,0 - 30,0	13	12
6.	30,0 - 35,0	6	9
7.	35,0 - 40,0	7	3
8.	40,0 - 50,0	5	9
9.	50,0 - 60,0	7	8
10.	60,0 - 80,0	5	7
11.	80,0 - 100,0	4	6
12.	100,0 - 150,0	5	9
13.	150,0 - 200,0	6	4
14.	200,0 - 300,0	3	3
15.	300,0 - 400,0	1	1
16.	400,0 - 500,0	0	1
17.	500,0 - 600,0	2	0
18.	600,0 - 800,0	0	2
UKUPNO		123	126

U 2006. najveći je broj gradova s ostvarenim prihodima i primicima između 5,0 do 30,0 milijuna kuna 64 ili 50,8%. Zatim slijede 42 grada (33,3%) s prihodima između 30,0 do 100,0 milijuna kuna, te 20 gradova (15,9%) s prihodima i primicima između 100,0 do 800,0 milijuna kuna.

U tablici u nastavku daje se broj općina prema ostvarenim prihodima i primicima za 2005. i 2006.

Tablica broj 24

Ostvareni prihodi i primici općina za 2005. i 2006.

Redni broj	Ostvareni prihodi (u milijunima kuna)	Broj općina	
		2005.	2006.
1	2	3	4
1.	do 1,5	31	27
2.	1,5 – 5,0	210	210
3.	5,0 – 10,0	117	115
4.	10,0 – 15,0	36	39
5.	15,0 – 20,0	13	18
6.	20,0 – 25,0	5	5
7.	25,0 – 30,0	5	7
8.	30,0 – 35,0	1	2
9.	35,0 – 40,0	3	0
10.	40,0 – 50,0	4	3
11.	50,0 – 60,0	1	3
UKUPNO		426	429

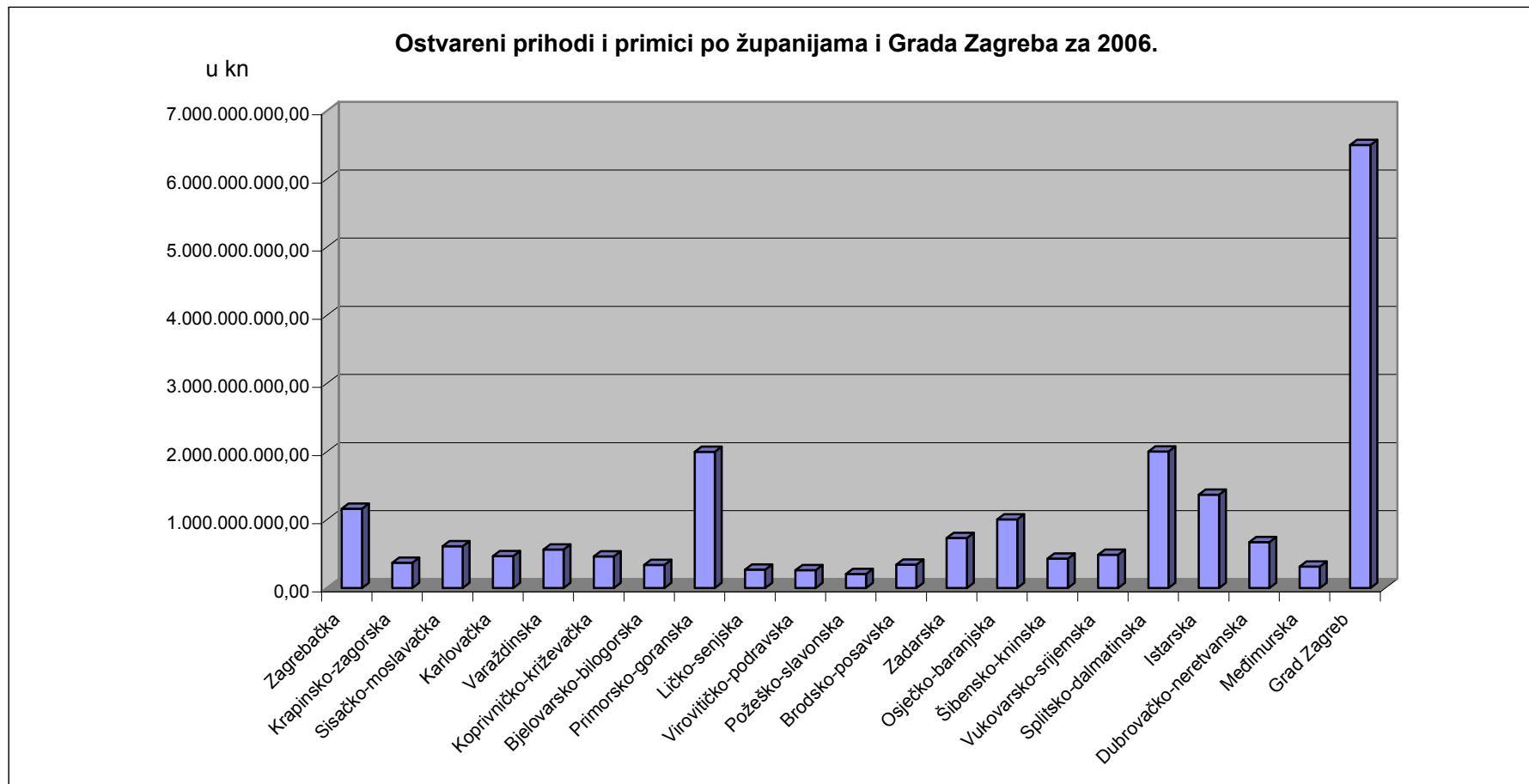
Vidljivo je da u 2006. nije bilo značajnih pomaka u porastu financijske snage općina u odnosu na prethodnu godinu. I nadalje je najveća koncentracija općina s prihodima između 1,5 i 5,0 milijuna kuna 210 ili 49,0% te s prihodima između 5,0 do 10,0 milijuna kuna 115 ili 26,8%. Svega šest općina ili 1,4% ostvaruje prihode od 40,0 do 60,0 milijuna kuna. U 2006. smanjen je broj općina s prihodima do 1,5 milijuna kuna za 12,9% za razliku od prošle godine kada je to smanjenje iznosilo 31,1%. I nadalje 352 općine (82,0%) ostvaruje proračunske prihode i primitke do 10,0 milijuna kuna, a 77 općina (18%) ostvaruje značajnije prihode (iznad 10,0 milijuna kuna).

Ustavnim i posebnim zakonskim odredbama obavljena je dvostupanjska raspodjela javnih ovlasti. To znači zasebnu raspodjelu javnih ovlasti na županije i jednak opseg lokalnih ovlasti gradovima i općinama, bez određivanja minimalnog standarda javnih potreba što ih gradovi i općine mogu obaviti u razmjeru s fiskalnim kapacitetom tj. sposobnošću ostvarivanja prihoda.

Reguliranje financijskih odnosa između središnje i lokalne države, samo je jedna strana financijskog izravnjanja i u izravnoj je vezi s raspodjelom javnih ovlasti, što znači da treba biti uspostavljen takav odnos u kojem će raspodjela javnih prihoda biti u vezi s javnim ovlastima i obrnuto.

U nastavku se daje grafički prikaz ostvarenih prihoda i primitaka po županijama i Grada Zagreba za 2006.

## Grafički prikaz broj 9



### **7.5.2. Rashodi i izdaci proračuna lokalnih jedinica**

Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 20.320.444.850,00 kn, od čega se na Grad Zagreb odnosi 6.448.789.880,00 kn ili 31,7% i na svih 20 županija 13.871.654.970,00 kn ili 68,3%. Na razini županija rashodi i izdaci su izvršeni za 1.274.868.707,00 kn ili 10,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su u Zagrebačkoj, Primorsko-goranskoj, Splitsko-dalmatinskoj i Istarskoj županiji u iznosu 6.359.377.381,00 kn ili 45,8%. U Sisačko-moslavačkoj, Varaždinskoj, Zadarskoj, Osječko-baranjskoj i Dubrovačko-neretvanskoj županiji izvršeni su u iznosu 3.600.541.920,00 kn ili 26,0%. Rashodi i izdaci preostalih 11 županija iznose 3.911.735.669,00 kn ili 28,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke bez Grada Zagreba.

U tablici u nastavku daje se pregled izvršenih rashoda i izdataka po županijama i Grada Zagreba za 2006.

Tablica broj 25

Izvršeni rashodi i izdaci po županijama i Grada Zagreba za 2006.

u kn bez Ip

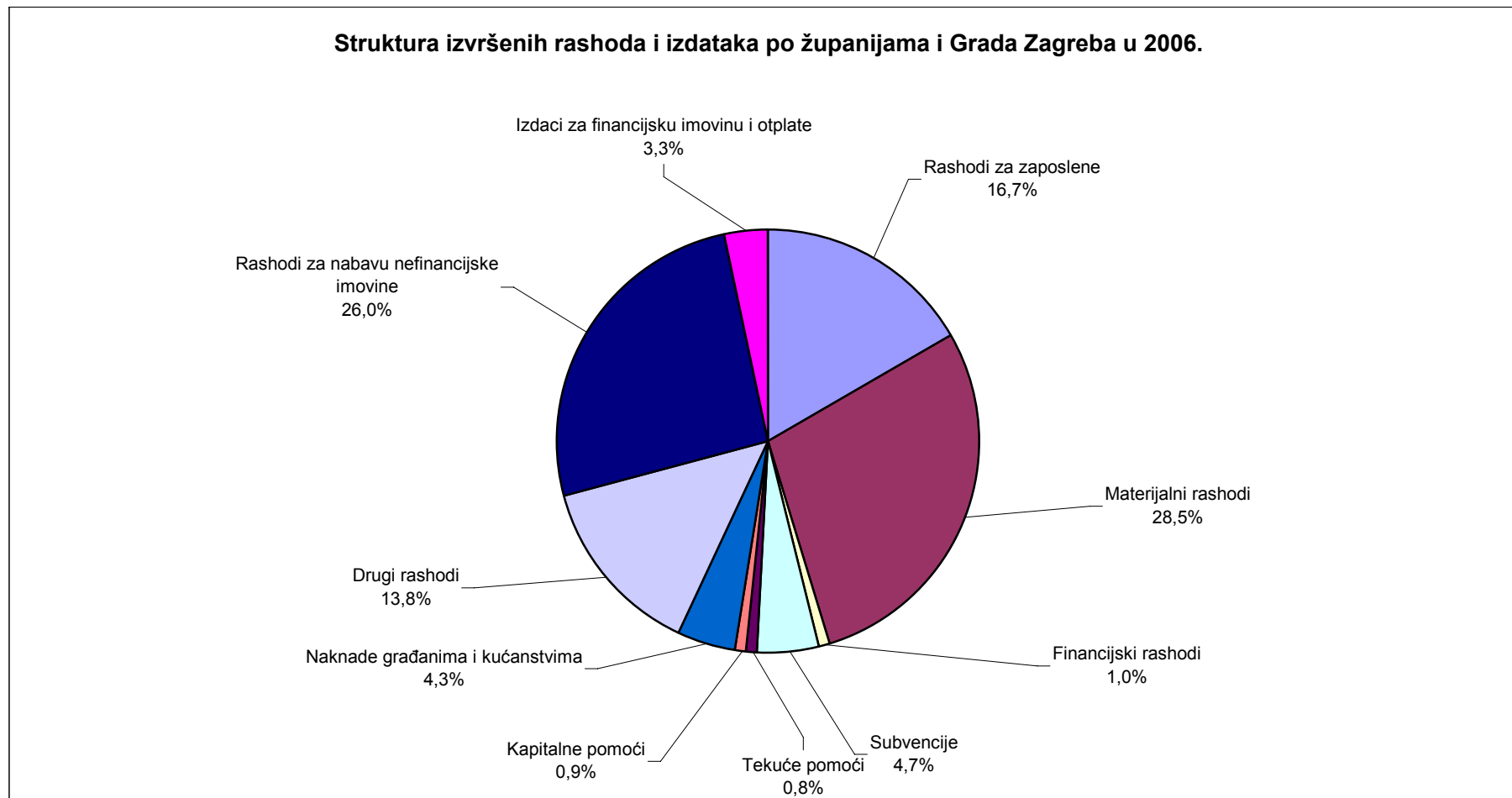
Redni broj	Županija	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi	Financijski rashodi	Subvencije	Tekuće pomoći	Kapitalne pomoći	Naknade građanima i kućanstvima	Drugi rashodi	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	UKUPNO
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Zagrebačka	168.949.921	362.021.449	10.366.088	37.811.696	5.495.992	18.920.100	47.520.401	161.612.892	284.694.787	49.081.178	1.146.474.504
2.	Krapinsko-zagorska	47.063.066	112.214.741	4.564.510	8.715.629	5.331.482	9.447.507	11.166.515	42.798.394	113.275.747	11.715.169	366.292.760
3.	Sisačko-moslavačka	112.911.654	220.726.094	5.925.693	24.079.678	10.354.509	7.264.282	17.687.154	69.331.402	123.008.541	19.647.234	610.936.241
4.	Karlovačka	69.600.202	141.360.106	4.619.641	14.384.155	953.297	5.530.182	18.152.202	65.649.389	98.531.035	42.109.667	460.889.876
5.	Varždinska	75.497.368	174.688.336	6.609.753	7.899.566	8.968.563	10.196.523	33.143.942	90.445.402	115.372.630	21.460.260	544.282.343
6.	Koprivničko-križevačka	61.243.519	106.464.400	8.386.146	6.754.614	3.621.047	11.656.431	7.381.079	92.934.504	108.302.423	32.457.219	439.201.382
7.	Bjelovarsko-bilogorska	54.558.008	112.153.448	3.995.063	5.026.616	2.826.208	3.755.115	11.285.447	55.122.960	78.649.486	4.364.755	331.737.106
8.	Primorsko-goranska	313.340.699	568.834.358	18.850.514	57.452.400	27.322.114	18.849.331	69.822.586	317.307.379	503.428.801	57.655.816	1.952.863.998
9.	Ličko-senjska	46.483.923	65.199.328	3.040.590	4.430.805	62.722	412.800	9.436.185	24.764.611	116.895.194	3.931.103	274.657.261
10.	Virovitičko-podravska	37.910.683	67.961.218	1.644.754	2.518.369	3.581.969	2.536.561	5.546.103	44.443.989	85.863.016	3.052.718	255.059.380
11.	Požeško-slavonska	34.850.896	49.218.517	8.696.987	4.313.262	493.769	4.383.867	7.044.090	28.189.023	37.870.938	41.713.235	216.774.584
12.	Brodsko-posavska	57.542.994	125.161.280	4.243.451	4.755.684	6.283.144	5.505.761	13.747.829	34.720.153	77.424.757	6.276.506	335.661.559
13.	Zadarska	111.306.530	233.653.006	13.009.179	14.980.588	7.298.918	3.883.190	12.304.468	109.079.974	265.843.414	12.143.622	783.502.889
14.	Osječko-baranjska	153.234.743	297.019.726	12.996.919	48.638.397	19.834.194	11.421.605	17.106.754	193.141.096	194.048.885	33.458.034	980.900.353
15.	Šibensko-kninska	71.570.392	115.568.003	4.704.724	6.648.295	7.053.746	150.000	12.123.144	58.367.886	136.178.527	11.187.953	423.552.670
16.	Vukovarsko-srijemska	80.513.239	169.494.855	5.317.012	6.864.131	5.961.240	38.132	13.202.095	107.292.065	97.351.756	12.707.720	498.742.245
17.	Splitsko-dalmatinska	354.027.899	566.755.103	30.541.490	37.159.999	17.789.235	35.877.874	110.765.481	267.132.532	471.780.529	37.055.474	1.928.885.616
18.	Istarska	242.698.377	393.202.332	15.836.313	22.276.798	16.064.129	12.456.350	49.191.512	235.502.379	293.555.921	50.369.152	1.331.153.263
19.	Dubrovačko-neretvanska	115.453.453	185.107.305	6.809.816	27.375.985	8.735.314	10.521.872	24.248.295	112.178.420	173.849.171	16.640.463	680.920.094
20.	Međimurska	36.677.546	90.668.249	2.394.184	5.221.976	1.094.447	1.310.123	12.195.004	57.712.327	88.809.903	13.083.087	309.166.846
	<b>UKUPNO</b>	<b>2.245.435.112</b>	<b>4.157.471.854</b>	<b>172.552.827</b>	<b>347.308.643</b>	<b>159.126.039</b>	<b>174.117.606</b>	<b>503.070.286</b>	<b>2.167.726.777</b>	<b>3.464.735.461</b>	<b>480.110.365</b>	<b>13.871.654.970</b>
	UDJEL U %	16,2	30,0	1,2	2,5	1,1	1,3	3,6	15,6	25,0	3,5	100,0
21.	<b>Grad Zagreb</b>	<b>1.141.307.829</b>	<b>1.636.405.996</b>	<b>27.216.470</b>	<b>612.822.649</b>	<b>4.357.683</b>	<b>11.441.594</b>	<b>380.239.394</b>	<b>631.872.707</b>	<b>1.815.835.440</b>	<b>187.290.118</b>	<b>6.448.789.880</b>
	UDJEL U %	17,7	25,4	0,4	9,5	0,1	0,1	5,9	9,8	28,2	2,9	100,0
	<b>SVEUKUPNO</b>	<b>3.386.742.941</b>	<b>5.793.877.850</b>	<b>199.769.297</b>	<b>960.131.292</b>	<b>163.483.722</b>	<b>185.559.200</b>	<b>883.309.680</b>	<b>2.799.599.484</b>	<b>5.280.570.901</b>	<b>667.400.483</b>	<b>20.320.444.850</b>
	UDJEL U %	16,7	28,5	1,0	4,7	0,8	0,9	4,3	13,8	26,0	3,3	100,0



U strukturi rashoda i izdataka, vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 5.793.877.850,00 kn ili 28,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 5.280.570.901,00 kn ili 26,0%, rashodi za zaposlene 3.386.742.941,00 kn ili 16,7% i drugi rashodi 2.799.599.484,00 kn ili 13,8%. Financijski rashodi, subvencije, tekuće i kapitalne pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate izvršeni su u iznosu 3.059.653.674,00 kn i imaju udjel 15,0%.

U nastavku se daje grafički prikaz izvršenih rashoda i izdataka po županijama i Grada Zagreba za 2006.

## Grafički prikaz broj 10



Materijalni rashodi izvršeni su u Zagrebačkoj, Sisačko-moslavačkoj, Primorsko-goranskoj, Zadarskoj, Osječko-baranjskoj, Splitsko-dalmatinskoj, Istarskoj županiji i Gradu Zagreb u iznosu 4.278.618.064,00 kn ili 73,8%, a u svim drugim županijama u iznosu 1.515.259.786,00 kn ili 26,2%.

U računovodstvenom smislu, u okviru ove skupine rashoda iskazuju se, između ostaloga, rashodi za materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, a ako su sadržani u okviru usluga, evidentiraju se kao rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. To drugim riječima znači da se u okviru ove skupine rashoda evidentiraju rashodi sadržani u programima održavanja komunalne infrastrukture, zbog čega je i najveći udjel materijalnih rashoda u strukturi ukupnog izvršenja rashoda i izdataka.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u Zagrebačkoj, Primorsko-goranskoj, Zadarskoj, Osječko-baranjskoj, Splitsko-dalmatinskoj, Istarskoj županiji i Gradu Zagrebu u iznosu 3.829.187.777,00 kn ili 52,9%, a u svim drugim županijama u iznosu 1.451.383.124,00 kn ili 47,1%.

Upravljanje, korištenje i raspolaganje imovinom značajno je područje djelokruga lokalnih jedinica, putem kojeg se ostvaruje pravo građana na zadovoljavanje javnih potreba lokalnog odnosno regionalnog značenja.

Prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, pod pojmom imovine podrazumijevaju se sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava kojima se upravlja, koristi i raspoložuje pažnjom dobrog domaćina.

Zakonom o proračunu, koji se primjenjuje od 1. srpnja 2003., pod pojmom imovine podrazumijeva se financijska i nefinancijska imovina u vlasništvu lokalnih jedinica. Radi obavljanja javnih službi i djelatnosti od javnog interesa, lokalne jedinice mogu osnivati ustanove, fondove, trgovačka društva i druge pravne osobe.

Odredbe Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu razlikuju rashode za nabavu nefinancijske imovine i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

Lokalne jedinice imovinu stječu na nekoliko načina. Najčešći način stjecanja imovine ostvaruje se izgradnjom i dodatnim ulaganjima na dugotrajnoj imovini. Potrebno je razlikovati stjecanje imovine gradnjom objekata i uređaja komunalne infrastrukture čiji su izvori financiranja određeni odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te nabavu druge imovine i dodatna ulaganja prema vrstama nefinancijske imovine, što je pobliže određeno Zakonom o proračunu.

Nabava i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu obavlja se prema programima odnosno planovima. Odredbama Zakona o proračunu propisana je izrada i donošenje godišnjih planova nabave, na kojima se temelji planiranje lokalnih proračuna. Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2006. godinu, odgođena je primjena nekih odredaba Zakona o proračunu, koje je trebalo primijeniti pri donošenju odnosno planiranju proračuna (članak 38.). Odgoda primjene određenih odredaba Zakona o proračunu odnosi se na izradu i donošenje plana razvojnih programa, izradu i donošenje planova radnih mjesta, te izradu i donošenje plana nabave.

Navedeno ne isključuje primjenu odredaba članka 14. Zakona o javnoj nabavi, po kojima naručitelj (lokalna jedinica) donosi plan nabave za proračunsku godinu. Postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su osigurana i pribavljena na drugi način, a prije toga za kapitalna ulaganja naručitelj mora pripremiti i usvojiti investicijski projekt.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja lokalnih jedinica u razdoblju od 2003. do 2006., uočeno je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršavaju prijenosom (transferom) proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu lokalnih jedinica, te trgovačkim društvima u kojima lokalne jedinice nemaju udjele u vlasništvu.

Prijenos proračunskih sredstava trgovačkim društvima, namijenjenih kapitalnom financiranju bilo je temeljeno na mišljenima Ureda za javnu nabavu, vezano za odredbu članka 6. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim člankom bilo je propisano da se odredbe Zakona o javnoj nabavi ne primjenjuju na nabavu od tijela i pravnih osoba koji su naručitelji u skladu s člankom 4. istog Zakona i/ili koji su osnovani za obavljanje djelatnosti od javnog interesa ili javnih usluga na temelju posebnih prava odnosno ovlasti ili zakonom za obavljanje tih usluga koje su predmet nabave.

U srpnju 2005. donesen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. listopada 2005. Ovim Zakonom, u cijelosti su izmijenjene odredbe članka 6. Prema novim zakonskim odredbama, nije više moguća izravna nabava roba, radova i usluga od trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu lokalnih jedinica.

Kod nekih lokalnih jedinica, pojedina kapitalna ulaganja obavljaju se na način da lokalna jedinica obavi prethodne radnje i odabir izvoditelja radova, a nakon toga posebnom odlukom odredi trgovačko društvo u svom vlasništvu ili suvlasništvu nositeljem investicije ili posebnom odlukom odredi da će se određena kapitalna ulaganja obavljati putem trgovačkog društva i planira ih u okviru drugih rashoda poslovanja. U spomenutom slučaju, proračunska sredstva se transferiraju trgovačkom društvu koje je pri ustupanju radova dužno primijeniti odredbe propisa o javnoj nabavi.

Izvršavanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine na opisani način pretpostavlja nekoliko pitanja. U prvom redu to se odnosi na činjenicu da se sredstva proračuna lokalnih jedinica trebaju koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa iz njihovog samoupravnog djelokruga, a planiranje i izvršavanje proračuna temelji se na načelima zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti. Drugo je pitanje način uređenja odnosa između lokalne jedinice i trgovačkog društva u kontroli namjenskog korištenja doznačenih proračunskih sredstava. I treće, vrlo značajno pitanje odnosi se na utvrđivanje stvarnog stanja i vlasništva nefinancijske imovine, čije je financiranje, upravljanje i korištenje u nadležnosti lokalnih jedinica.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u Zagrebačkoj, Sisačko-moslavačkoj, Primorsko-goranskoj, Zadarskoj, Osječko-baranjskoj, Splitsko-dalmatinskoj, Istarskoj, Dubrovačko-neretvanskoj županiji i Gradu Zagrebu u iznosu 2.713.231.105,00 kn ili 80,1%, a u preostalim županijama 673.511.836,00 kn ili 19,9%. Prema podacima iz financijskih izvještaja, tijela lokalnih jedinica imaju 11 902 zaposlenika (na bazi sati rada).

U okviru drugih rashoda poslovanja evidentiraju se tekuće i kapitalne donacije, kazne, penali i naknade štete, izvanredni rashodi i kapitalne pomoći. Drugi rashodi poslovanja izvršeni su u Zagrebačkoj, Primorsko-goranskoj, Zadarskoj, Osječko-baranjskoj, Vukovarsko-srijemskoj, Splitsko-dalmatinskoj, Istarskoj, Dubrovačko-neretvanskoj županiji i Gradu Zagrebu u iznosu 2.135.119.444,00 kn ili 76,3%, a u svim drugim županijama 664.480.040,00 ili 23,7%.

#### **- Potraživanja i obveze**

Prema računovodstvenim propisima, lokalne jedinice su obvezne iskazivati stanja potraživanja i obveza.

Na temelju podataka iz financijskih izvještaja, u tablici u nastavku, daje se pregled potraživanja i obveza lokalnih jedinica u 2005. i 2006.

Tablica broj 26

## Potraživanja i obveze lokalnih jedinica u 2005. i 2006.

u kn

Redni broj	Županija	2005.		2006.		Indeks	
		Potraživanja	Obveze	Potraživanja	Obveze	Potraživanja	Obveze
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	261.913.584,00	118.227.192,00	315.914.382,00	118.834.804,00	120,6	100,5
2.	Krapinsko-zagorska	55.836.794,00	25.400.110,00	66.420.437,00	30.510.212,00	119,0	120,1
3.	Sisačko-moslavačka	115.396.315,00	44.897.289,00	136.126.657,00	50.542.568,00	118,0	112,6
4.	Karlovačka	85.190.964,00	33.501.511,00	85.891.766,00	41.436.346,00	100,8	123,7
5.	Varaždinska	129.076.981,00	58.166.902,00	136.423.356,00	39.966.996,00	105,7	68,7
6.	Koprivničko-križevačka	93.065.142,00	41.410.268,00	89.926.624,00	46.696.163,00	96,6	112,8
7.	Bjelovarsko-bilogorska	75.586.846,00	34.597.454,00	91.639.096,00	29.537.922,00	121,2	85,4
8.	Primorsko-goranska	906.210.190,00	147.345.132,00	921.973.453,00	248.821.382,00	101,7	168,9
9.	Ličko-senjska	53.011.649,00	22.947.905,00	52.125.519,00	28.261.860,00	98,3	123,2
10.	Virovitičko-podravska	55.650.729,00	21.957.854,00	56.714.904,00	30.468.320,00	101,9	138,8
11.	Požeško-slavonska	56.611.762,00	28.274.388,00	77.181.074,00	37.628.202,00	136,3	133,1
12.	Brodsko-posavska	81.217.086,00	42.774.727,00	98.148.198,00	49.021.560,00	120,9	114,6
13.	Zadarska	282.002.367,00	76.025.663,00	280.897.121,00	76.714.055,00	99,6	100,9
14.	Osječko-baranjska	261.664.219,00	57.637.759,00	281.318.367,00	83.059.152,00	107,5	144,1
15.	Šibensko-kninska	122.164.807,00	34.623.762,00	120.072.874,00	39.293.126,00	98,3	113,5
16.	Vukovarsko-srijemska	107.111.695,00	47.185.829,00	126.343.970,00	55.025.387,00	118,0	116,6
17.	Splitsko-dalmatinska	783.763.231,00	140.597.583,00	807.115.114,00	172.409.933,00	103,0	122,6
18.	Istarska	515.714.704,00	110.178.751,00	550.955.560,00	130.816.525,00	106,8	118,7
19.	Dubrovačko-neretvanska	149.513.731,00	55.820.612,00	152.499.958,00	55.228.131,00	102,0	98,9
20.	Međimurska	40.734.812,00	22.427.630,00	45.360.414,00	20.156.319,00	111,4	89,9
	UKUPNO	4.231.437.608,00	1.163.998.321,00	4.493.048.844,00	1.384.428.963,00	106,2	118,9
21.	Grad Zagreb	3.142.211.541,00	1.696.992.437,00	2.702.591.222,00	1.232.114.083,00	86,0	72,6
	SVEUKUPNO	7.373.649.149,00	2.860.990.758,00	7.195.640.066,00	2.616.543.046,00	97,6	91,5

Na razini svih lokalnih jedinica, potraživanja su iskazana u financijskim izvještajima za 2006. u iznosu 7.195.640.066,00 kn, što je za 178.009.083,00 kn ili 2,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Na potraživanja Grada Zagreba odnosi se 2.702.591.222,00 kn ili 37,5%. Potraživanja svih drugih lokalnih jedinica iznose 4.493.048.844,00 kn ili 62,5% od ukupnih potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu, povećana su za 261.611.236,00 kn ili 6,2%.

Potraživanja lokalnih jedinica s područja Zagrebačke, Sisačko-moslavačke, Varaždinske, Primorsko-goranske, Zadarske, Osječko-baranjske, Šibensko-kninske, Vukovarsko-srijemske, Splitsko-dalmatinske, Istarske i Dubrovačko-neretvanske županije iznose 3.829.640.830,00 kn ili 85,2%, a kod svih drugih lokalnih jedinica iznose 663.408.014,00 kn ili 14,8%.

Potraživanja lokalnih jedinica s područja Koprivničko-križevačke, Ličko-senjske, Zadarske, Šibensko-kninske županije i Grada Zagreba su smanjena, dok su u drugim županijama povećana u odnosu na prethodnu godinu.

Obveze svih lokalnih jedinica iznose 2.616.543.046,00 kn i manje su u odnosu na prethodnu godinu za 244.447.712,00 kn ili 8,5%. Na obveze Grada Zagreba odnosi se 1.232.114.083,00 kn ili 47,1%. Obveze svih drugih lokalnih jedinica iznose 1.384.428.963,00 kn ili 52,9% od ukupno iskazanih obveza. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 220.430.642,00 kn ili 18,9%.

Najveće su obveze lokalnih jedinica u Zagrebačkoj, Primorsko-goranskoj, Splitsko-dalmatinskoj i Istarskoj županiji i iznose 670.882.644,00 kn ili 48,5%, a u svim drugim lokalnim jedinicama iznose 713.546.319,00 kn ili 51,5%.

Obveze su smanjene u odnosu na prethodnu godinu kod lokalnih jedinica u Varaždinskoj, Bjelovarsko-bilogorskoj, Dubrovačko-neretvanskoj i Međimurskoj županiji, dok su na razini drugih županija povećane od 0,9% do 68,9%.

### 7.5.3. Sažetak nalaza i preporuka revizije lokalnih jedinica

Nepravilnosti utvrđene revizijom financijskih izvještaja i poslovanja lokalnih jedinica odnose se na:

- imovinu,
- prihode,
- rashode i
- postupke javne nabave.

#### - **Imovina**

Zakonskim odredbama propisana su načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna. Imovinu čine resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi. Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja utvrđeno je da pojedine lokalne jedinice u poslovnim knjigama nemaju evidentiran dio nefinancijske i financijske imovinu. U 2006. izvršen je prijenos sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu lokalnih jedinica (u pojedinim slučajevima i trgovačkim društvima u kojima lokalna jedinica nema udjele) u iznosu 694.641.942,00 kn ili 4,9% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka (bez Grada Zagreba). Prijenosi proračunskih sredstava izvršeni su kod 242 lokalne jedinice ili 71,6% od ukupnog broja revidiranih lokalnih jedinica (bez Grada Zagreba). U poslovnim knjigama, prijenosi sredstava evidentirani su na skupinama računa kapitalnih pomoći (pretežiti dio prenesenih proračunskih sredstava), nabave nefinancijske imovine, kapitalnih donacija (što nije u skladu sa zakonskim propisima) i izdacima za financijsku imovinu (kao udjeli u glavnici trgovačkih društava). Prijenosi proračunskih sredstava namijenjeni su za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, čija se gradnja planira programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i koji se donose kao sastavni dio lokalnih proračuna. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture financira se namjenskim proračunskim prihodima (komunalni doprinos, naknada za koncesiju, cijena komunalne usluge, naknada za priključenje), iz nenamjenskih prihoda proračuna i drugih izvora utvrđenih posebnim zakonom. Između lokalnih jedinica i trgovačkih društava nisu zaključeni posebni sporazumi ili ugovori kojima bi se utvrdila prava lokalnih jedinica s osnove uloženi sredstava odnosno nije utvrđen pravni status uloženi proračunskih sredstava radi zaštite vlasničkih interesa i utvrđivanja svih resursa kojima raspolažu lokalne jedinice.

#### - **Prihodi**

Prema zakonskim odredbama, lokalne jedinice odgovorne su za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, stoga Ured nalaže poduzimanje sustavnih mjera naplate proračunskih prihoda (izrada operativnih planova naplate, dinamike njegova izvršavanja tijekom fiskalne godine, sastavljanje izvještaja po vrstama potraživanja s financijskim pokazateljima rezultata naplate i izvješćivanja predstavničke i izvršne vlasti lokalnih jedinica o naplati proračunskih prihoda), a za prihode koje utvrđuje, naplaćuje i kontrolira Porezna uprava, nalaže veću učinkovitost njihove naplate.



Pojedine lokalne jedinice ne koriste proračunska sredstva u skladu s propisanim namjenama. Većina proračunskih prihoda ima određenu namjenu utvrđenu nizom posebnih zakonskih akata. Revizijama financijskih izvještaja i poslovanja utvrđeno je da djelomično za propisane namjene nisu utrošena sredstva kod 107 lokalnih jedinica (15 lokalnih jedinica manje nego u 2005.) ili njih 31,6% od ukupnog broja obavljenih revizija financijskih izvještaja i poslovanja. Ove lokalne jedinice ostvarile su namjenske prihode u iznosu 2.434.114.327,00 kn, od čega je za pokriće različitih rashoda poslovanja utrošeno 182.942.330,00 kn ili 7,5%. U odnosu na prethodnu godinu to je manje za 31.074.480,00 kn ili 14,5%. Na koncu godine ostala su neutrošena namjenska sredstva u iznosu 529.034.842,00 kn ili 7,0% u odnosu na ostvarene prihode za određene namjene (7.597.957.486,00 kn kod 339 lokalnih jedinica). U odnosu na prethodnu godinu to je više za 221.295.029,00 kn ili 71,9%.

#### **- Rashodi**

U pojedinim lokalnim jedinicama i nadalje se izvršavaju rashodi i izdaci iznad planiranih iznosa ili se izvršavaju rashodi koji proračunom nisu planirani. Na području komunalnog gospodarstva ne donose se programi održavanja komunalne infrastrukture i programi gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ili programi ne sadrže pojedine elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Planirana sredstva u programima održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u pojedinim slučajevima, nisu usklađena s planom sredstava u proračunu.

Osim toga, ne donose se odluke kojima treba utvrditi uvjete i mjerila o povjeravanju određenih komunalnih poslova pravnim ili fizičkim osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o obavljanju komunalnih poslova.

#### **- Postupci javne nabave**

Nabava roba, radova i usluga kod 339 lokalnih jedinica za koje je obavljena revizija financijskih izvještaja i poslovanja, izvršena je u iznosu 6.228.936.423,00 kn. Od toga se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 4.790.041.669,00 kn, a na materijalne rashode 1.438.894.754,00 kn. Tijekom 2006. provedeno je 9 267 postupaka javne nabave, a nepravilnosti su utvrđene u 12,6% postupaka.

Najčešće nepravilnosti u primjeni propisa o javnoj nabavi odnose se na:

- Plan nabave nije donesen ili je nepotpun kod 55 lokalnih jedinica ili 16,2% od ukupnog broja revidiranih lokalnih jedinica. U pojedinim slučajevima, kada je donesen, nije usklađen s visinom planiranih sredstava u proračunu. Odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da naručitelj smije započeti postupak nabave ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili pribavljena ili osigurana na drugi način.
- Pri nabavi istovrsnih roba, radova ili usluga vrijednosti iznad 200.000,00 kn primijenjeni su postupci propisani odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, umjesto odredaba Zakona o javnoj nabavi. Pojedine lokalne jedinice dijele vrijednosti istovrsne nabave tijekom proračunske godine.

- Evidencije postupaka javne nabave i sklopljenih ugovora o nabavi nisu vođene kod 26 lokalnih jedinica.
- Odluke o osnivanju povjerenstava za provedbu postupka javne nabave, u pojedinim slučajevima, ne sadrže potrebne propisane podatke.
- Odluke o odabiru ponuditelja u postupku izravne pogodbe pri ugovaranju nabave dodatnih radova, roba i usluga, u vrijednosti 23.861.273,00 kn, nije objavilo 58 lokalnih jedinica (17,1%).
- Propisane postupke javne nabave nije primijenilo 196 lokalnih jedinica (57,8%) za nabavljanje roba, radova i usluge u vrijednosti 213.856.809,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 164.281.418,00 kn, a na materijalne rashode 49.575.391,00 kn.

#### 7.5.4. Izražena mišljenja

U ovom izvještajnom razdoblju revizijom je obuhvaćeno 576 lokalnih jedinica, od čega je revizija financijskih izvještaja i poslovanja obavljena za 339 lokalnih jedinica, a uvid u proračun i financijske izvještaje obavljen je za 237 lokalnih jedinica. O financijskim izvještajima i poslovanju lokalnih jedinica za 2006., izraženo je:

- **19 bezuvjetnih (za 7 županija, 7 gradova i 5 općina),**
- **315 uvjetnih (za 13 županija, 114 gradova i 188 općina), te**
- **5 nepovoljnih mišljenja (za 1 grad i 4 općine).**

Bezuwjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za županije:

- o Karlovačku,
- o Koprivničko-križevačku,
- o Krapinsko-zagorsku,
- o Međimursku,
- o Osječko-baranjsku,
- o Primorsko-goransku i
- o Zagrebačku,

za gradove:

- o Cres,
- o Dugo Selo,
- o Jastrebarsko,
- o Lipik,
- o Pleternica,
- o Sveta Nedjelja i
- o Vinkovci, te

za općine:

- o Čaglin,
- o Dubrovačko primorje,
- o Koška,
- o Mikleuš i
- o Rakovec.

Nepovoljno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- grad Zlatar, te

za općine:

- Bibinje,
- Kula Norinska,
- Poveljana i
- Sopje.

O financijskim izvještajima i poslovanju svih drugih revidiranih lokalnih jedinica izraženo je uvjetno mišljenje.

## 7.6. Nacionalni parkovi

Nacionalni parkovi su javne ustanove čiji je osnivač Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Njihovo osnivanje i ustrojstvo uređeno je posebnim zakonima. Djelatnosti zajedničke većini nacionalnih parkova su očuvanje i zaštita biljnog i životinjskog svijeta, staništa, ekosustava, te promicanje održivog korištenja prirodnih dobara.

U ovom izvještajnom razdoblju revizijom je obuhvaćeno sedam nacionalnih parkova, organiziranih kao javne ustanove čiji je osnivač Republika Hrvatska. Revizijom su obuhvaćene:

- Javna ustanova Nacionalni park Brijuni,
- Javna ustanova Nacionalni park Kornati,
- Javna ustanova Nacionalni park Krka,
- Javna ustanova Nacionalni park Mljet,
- Javna ustanova Nacionalni park Paklenica,
- Nacionalni park Plitvička jezera i
- Javna ustanova Nacionalni park Sjeverni Velebit.

Pet ustanova vodi poslovne knjige u skladu s propisima o računovodstvu proračuna i proračunskih korisnika, jedna vodi prema propisima za neprofitne organizacije i jedna prema propisima za poduzetničku djelatnost.

Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje ustanova za 2005.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti namjensko ostvarenje i trošenje prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kako je određeno financijskim planovima,
- ispitati financijske i druge transakcije u smislu zakonskog, učinkovitog i ekonomičnog korištenja sredstava,
- ispitati primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje, te
- revizijskim postupcima obuhvatiti poslovanje subjekta.

Ukupni prihodi i primici spomenutih ustanova obuhvaćenih revizijom ostvareni su u 2005. u iznosu 300.389.281,05 kn, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu 259.695.760,91 kn.

Pozitivan financijski rezultat, odnosno višak prihoda iskazalo je pet ustanova. Negativan financijski rezultat, odnosno manjak prihoda iskazale su dvije ustanove.

Ukupna vrijednost imovine spomenutih subjekata koncem 2005. iznosila je 2.153.258.840,00 kn. Odnosila se na vrijednost zemljišta i šuma, građevinskih objekata, postrojenja i opreme, druge materijalne imovine, financijske imovine, nematerijalne imovine, potraživanja, zaliha i novca u bankama i na računima. Vrijednosno najznačajniju imovinu čine zemljišta i šume u iznosu 1.523.959.916,00 kn i građevinski objekti u iznosu 421.925.797,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2005. iznosila su 19.836.485,00 kn, od čega su kratkoročna potraživanja iznosila 16.184.178,54 kn. Dospjela potraživanja iznosila su 3.500.857,04 kn. Vrijednosno najznačajniji iznos odnosi se na kratkoročna potraživanja Nacionalnog parka Plitvička jezera u iznosu 11.326.758,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2005. iznosile su 236.738.287,00 kn, od čega su kratkoročne obveze iznosile 22.481.659,10 kn. Dospjele obveze iznosile se 10.672.087,89 kn. Vrijednosno najznačajniji iznos odnosi se na dugoročne obveze Nacionalnog parka Plitvička jezera, iskazane u iznosu 204.288.383,00 kn.

Koncem 2005. spomenute ustanove su imale 1 219 zaposlenika. U četiri ustanove broj zaposlenika manji je od 100, u dvije je između 101 i 500, a jedna ustanova ima više od 500 zaposlenika.

### 7.6.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici subjekata obuhvaćenih revizijom planirani su za 2005. u iznosu 280.100.028,00 kn, a ostvareni su u iznosu 300.389.281,05 kn, što je za 20.289.253,05 kn ili 7,2% više od planiranih. Četiri subjekta ostvarila su veće prihode i primitke od planiranih, a tri subjekta su ostvarila manje prihode i primitke od planiranih.

U nastavku se daje pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka za 2005.

Tablica broj 27

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Planirano	Ostvareno	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Javna ustanova Nacionalni park Brijuni	47.950.000,00	51.196.962,00	106,8
2.	Javna ustanova Nacionalni park Kornati	9.995.000,00	6.382.819,00	63,9
3.	Javna ustanova Nacionalni park Krka	34.372.960,00	34.942.690,05	101,7
4.	Javna ustanova Nacionalni park Mljet	8.126.400,00	8.781.101,00	108,1
5.	Javna ustanova Nacionalni park Paklenica	8.885.099,00	8.744.484,00	98,4
6.	Nacionalni park Plitvička jezera	168.469.781,00	188.376.214,00	111,8
7.	Javna ustanova Nacionalni park Sjeverni Velebit	2.300.788,00	1.965.011,00	85,4
UKUPNO		280.100.028,00	300.389.281,05	107,2

Ukupni prihodi i primici ostvareni u 2005. u iznosu 300.389.281,05 kn, odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 21.740.704,95 kn, prihode od vlastite djelatnosti u iznosu 256.970.907,29 i druge prihode u iznosu 21.677.668,81 kn.

U nastavku se daje pregled ostvarenih prihoda i primitaka za 2005. prema vrstama.

Tablica broj 28

## Ostvareni prihodi i primici za 2005. prema vrstama

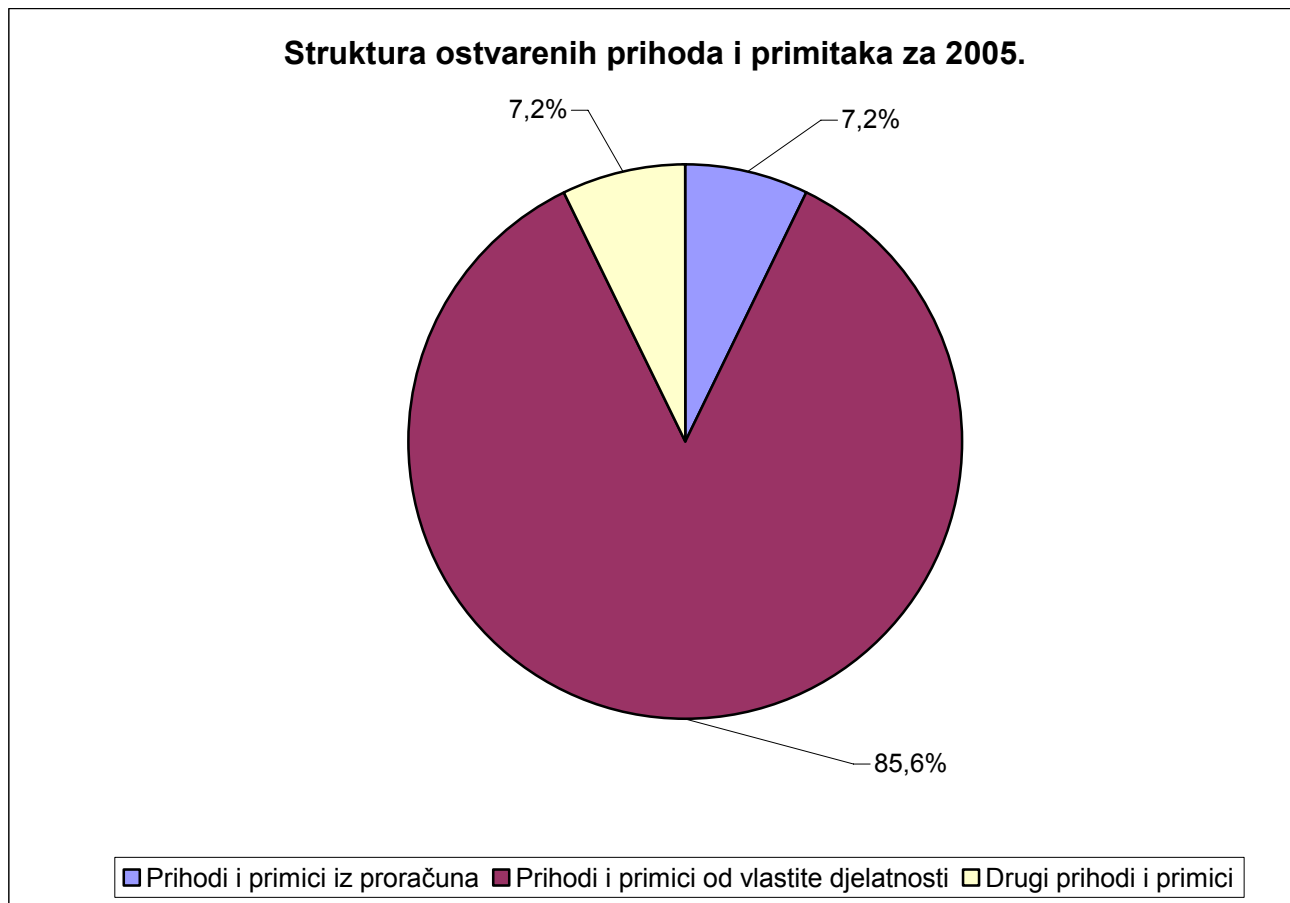
u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Ukupni prihodi i primici	Prihodi iz proračuna	Prihodi od vlastite djelatnosti	Drugi prihodi i primici
1	2	3	4	5	6
1.	Javna ustanova Nacionalni park Brijuni	51.196.962,00	5.901.517,00	45.295.445,00	0,00
2.	Javna ustanova Nacionalni park Kornati	6.382.819,00	2.957.326,28	3.060.996,12	364.496,60
3.	Javna ustanova Nacionalni park Krka	34.942.690,05	2.103.617,96	32.676.345,15	162.726,94
4.	Javna ustanova Nacionalni park Mljet	8.781.101,00	2.955.332,00	5.768.523,00	57.246,00
5.	Javna ustanova Nacionalni park Paklenica	8.744.484,00	4.263.781,00	3.398.085,00	1.082.618,00
6.	Nacionalni park Plitvička jezera	188.376.214,00	1.831.760,00	166.544.454,00	20.000.000,00
7.	Javna ustanova Nacionalni park Sjeverni Velebit	1.965.011,00	1.727.370,71	227.059,02	10.581,27
	UKUPNO	300.389.281,05	21.740.704,95	256.970.907,29	21.677.668,81

U strukturi prihoda i primitaka, vrijednosno najznačajniji su prihodi od vlastite djelatnosti i čine 85,5% ukupnih prihoda i primitaka za 2005. Tijekom godine nacionalne parkove posjetilo je 1 963 906 posjetitelja. Cijene ulaznice iznosile su od 25,00 kn do 95,00 kn, ovisno o dobi posjetitelja, grupnoj ili pojedinačnoj posjeti i godišnjem dobu, odnosno razdoblju turističke sezone.

U nastavku se daje grafički prikaz strukture ostvarenih prihoda i primitaka za 2005.

## Grafički prikaz broj 11

**7.6.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci subjekata obuhvaćenih revizijom planirani su za 2005. u iznosu 252.624.172,00 kn, a izvršeni su u iznosu 259.695.760,91 kn, što je za 7.071.588,91 kn ili 2,8% više od planiranih. Tri subjekta izvršila su rashode i izdatke iznad planiranih, a četiri subjekta su izvršila manje rashode i izdatke od planiranih.

U nastavku se daje pregled planiranih i izvršenih rashoda i izdataka za 2005.

Tablica broj 29

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Planirano	Izvršeno	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Javna ustanova Nacionalni park Brijuni	45.400.000,00	48.257.431,00	106,3
2.	Javna ustanova Nacionalni park Kornati	9.995.000,00	5.579.835,00	55,8
3.	Javna ustanova Nacionalni park Krka	35.409.858,00	36.030.075,91	101,8
4.	Javna ustanova Nacionalni park Mljet	8.126.400,00	6.849.416,00	84,3
5.	Javna ustanova Nacionalni park Paklenica	8.885.099,00	6.540.089,00	73,6
6.	Nacionalni park Plitvička jezera	142.507.027,00	154.231.896,00	108,2
7.	Javna ustanova Nacionalni park Sjeverni Velebit	2.300.788,00	2.207.018,00	95,9
	UKUPNO	252.624.172,00	259.695.760,91	102,8

Ukupni rashodi i izdaci izvršeni u 2005. u iznosu 259.695.760,91 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 85.640.518,19 kn, rashode za zaposlene u iznosu 86.146.819,16 kn, rashode za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 27.740.611,77 kn i druge rashode i izdatke u iznosu 60.167.811,79 kn.

Tablica broj 30

## Izvršeni rashodi i izdaci za 2005. prema vrstama

u kn

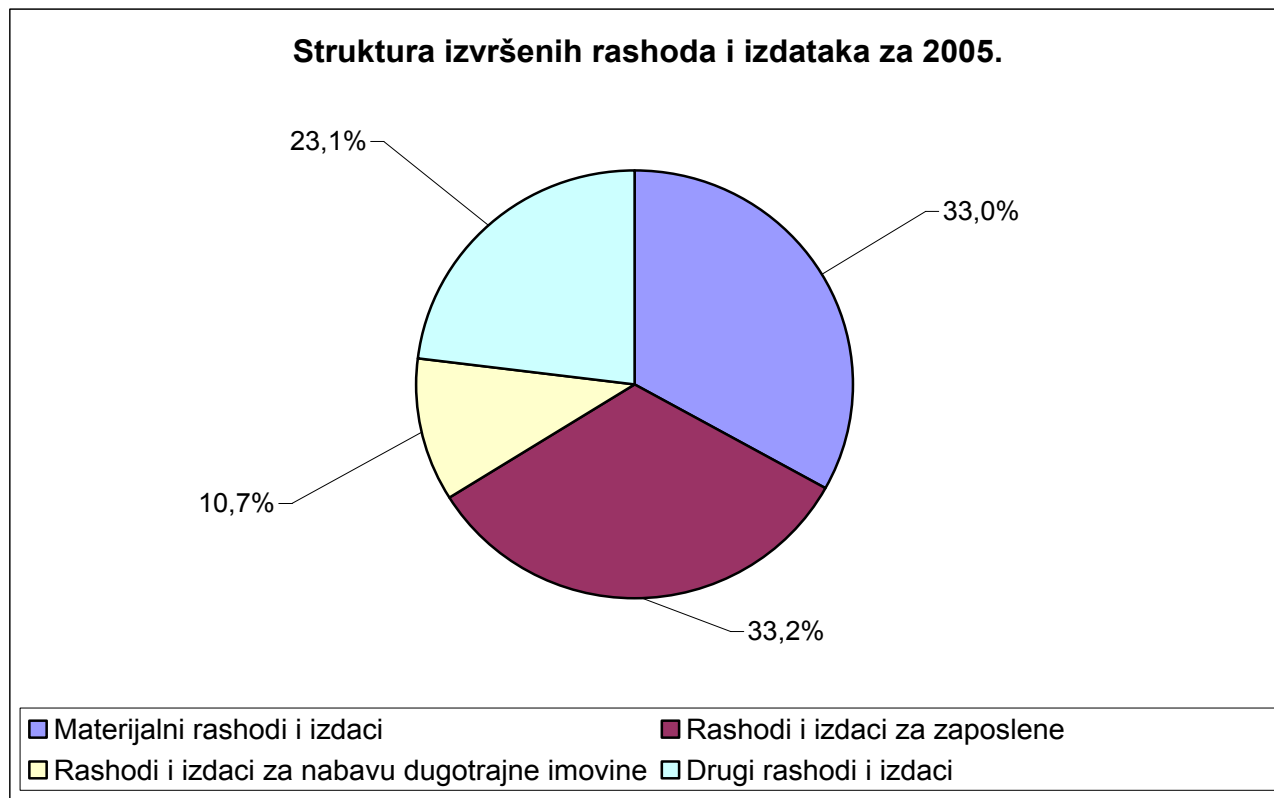
Redni broj	Naziv subjekta	Ukupni rashodi i izdaci	Materijalni rashodi	Rashodi za zaposlene	Rashodi za nabavu dugotrajne imovine	Drugi rashodi i izdaci
1	2	3	4	5	7	8
1.	Javna ustanova Nacionalni park Brijuni	48.257.431,00	10.565.023,46	17.530.811,88	4.614.961,72	15.546.633,94
2.	Javna ustanova Nacionalni park Kornati	5.579.835,00	2.195.450,00	2.095.332,71	909.670,31	379.381,98
3.	Javna ustanova Nacionalni park Krka	36.030.075,91	15.769.744,68	8.954.994,18	9.768.405,89	1.536.931,16
4.	Javna ustanova Nacionalni park Mljet	6.849.416,00	2.347.059,61	3.022.597,00	902.740,00	577.019,39
5.	Javna ustanova Nacionalni park Paklenica	6.540.089,00	1.902.284,09	2.583.212,00	1.710.790,00	343.802,91
6.	Nacionalni park Plitvička jezera	154.231.896,00	52.064.328,00	50.990.870,00	9.400.128,00	41.776.570,00
7.	Javna ustanova Nacionalni park Sjeverni Velebit	2.207.018,00	796.628,35	969.001,39	433.915,85	7.472,41
UKUPNO		259.695.760,91	85.640.518,19	86.146.819,16	27.740.611,77	60.167.811,79

U strukturi izvršenih rashoda i izdataka, vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene i čine 33,2% ukupnih rashoda i izdataka za 2005. U nastavku se daje pregled izvršenih rashoda i izdataka za 2005. prema vrstama.

U nastavku se daje grafički prikaz izvršenih rashoda i izdataka za 2005.



## Grafički prikaz broj 12



### 7.6.3. Sažetak nalaza i preporuka revizije nacionalnih parkova

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje, rashode i izdatke, druge nepravilnosti, te postupke javne nabave, opisane su u nastavku.

#### - Računovodstveno poslovanje i planiranje

Revizijom računovodstvenog poslovanja i planiranja obuhvaćene su poslovne knjige, financijski izvještaji, popis imovine i obveza, te financijski i operativni planovi. Nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje utvrđene su kod šest ustanova. Najčešće utvrđena nepravilnost odnosila se na propuste pri popisu imovine i obveza. U pojedinim slučajevima nije bila obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze, nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te su podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pogrešno iskazani. U pojedinim slučajevima nisu donesene odluke o načinu evidentiranja razlika po popisu, te odgovornosti osoba za utvrđene razlike, a zapisnikom povjerenstva nisu obuhvaćene popisom utvrđene razlike. Također, u pojedinim slučajevima rashodi, imovina i obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama ili nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana, odnosno poslovni događaji nisu evidentirani prema načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. U pojedinim slučajevima, u glavnoj knjizi nisu iskazani podaci pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U nekim slučajevima, dokumentacija na temelju koje je obavljen unos u poslovne knjige bila je nepotpuna. Također, u pojedinim slučajevima financijskim planovima nisu bili obuhvaćeni neki prihodi ili rashodi, odnosno pojedine vrste prihoda ili rashoda nisu realno planirane.

Naloženo je obavljanje cjelovitoga popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Također je naloženo da se poslovni događaji evidentiraju u skladu s propisima kojima je uređeno računovodstveno poslovanje nacionalnih parkova te da se plaćanja obavljaju na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.

#### - **Rashodi i izdaci**

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i izdatke kod četiri ustanove. U pojedinim slučajevima rashodi i izdaci nisu izvršavani u okviru planiranih iznosa ili nisu bili planirani, a izvršeni su. Naloženo je da se rashodi i izdaci izvršavaju u okviru planiranih iznosa.

#### - **Druge nepravilnosti**

Kod tri ustanove nisu poduzimane potrebne mjere naplate potraživanja. Nepravilnosti su utvrđene i u slučajevima financijskog zaduživanja. Naloženo je da se poduzmu potrebne mjere naplate potraživanja te je izraženo mišljenje kako nije bilo učinkovito zaduživanje financijskim najmom, pri čemu su istodobno slobodna novčana sredstva ulagana u investicijske fondove poslovnih banaka.

#### - **Postupci javne nabave**

Spomenute javne ustanove obvezne su nabavljati robu, radove i usluge prema Zakonu o javnoj nabavi.

Rashodi za javnu nabavu u 2005. izvršeni su u iznosu 71.240.229,06 kn.

Tijekom 2005. provedeno je 196 postupaka javne nabave, a revizijom su utvrđene nepravilnosti u 17,8 % revidiranih postupaka.

Najčešće nepravilnosti u postupcima javne nabave odnose se na sljedeće:

- Pojedini subjekti nisu donijeli plan nabave.
- Neke nabave u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn su provedene prema postupcima koji su propisani Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
- Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
- Neki subjekti nisu ustrojili propisane evidencije o postupcima javne nabave ili ustrojene evidencije nisu bile cjelovite.
- Bez primjene propisanih postupaka, obavljena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 10.216.638,70 kn.

Uz primjenu odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojim su propisana izuzeća od primjene Zakona, nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 2.886.265,13 kn ili 4,1% ukupno izvršenih rashoda za javnu nabavu. Izuzeća su korištena najvećim dijelom za nabavu roba, usluga i radova od tijela i pravnih osoba osnovanih za obavljanje djelatnosti od javnog interesa ili javnih usluga na temelju posebnih prava, odnosno ovlasti za obavljanje tih usluga koje su predmet nabave, te nabavu vode, struje, plina, goriva i toplinske energije, poštanskih usluga, usluga javnog prometa i drugih usluga za čiju nabavu se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Naložena je nabava roba i usluga i ustupanje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### **7.6.4. Izražena mišljenja**

O financijskim izvještajima i poslovanju navedenih subjekata, izraženo je:

- **7 uvjetnih mišljenja.**

## 7.7. Studentski centri

Osnovne odredbe o osnivanju, statusu, upravljanju i djelovanju studentskih centara propisane su odredbom članka 54. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, prema kojoj su studentski centri određeni kao druge sastavnice sveučilišta. Statutom sveučilišta, aktom o osnivanju te općim aktima sastavnica/studentskih centara utvrđuje se način upravljanja koji osigurava integriranost funkcija sveučilišta i ostvarenje interesa i ciljeva radi kojih je sveučilište osnovalo sastavnicu, djelovanje sastavnica/studentskih centara, posebice razina njihovih ovlasti u pravnom prometu i poslovanju.

Studentski centri su ustrojani kao neprofitne ustanove, te je njihovo osnivanje i ustrojstvo uređeno i odredbama Zakona o ustanovama. Djelatnost studentskih centara ovisi o mnogim čimbenicima, a zajedničke djelatnosti većine studentskih centara su: prehrana i smještaj studenata, privremeno i povremeno zapošljavanje, kulturno zabavna djelatnost, šport i rekreacija, te edukacija (knjižnice, tečajevi i slično).

U ovom izvještajnom razdoblju obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja devet studentskih centara za 2005.

Revizijom su obuhvaćeni:

- Sveučilište u Rijeci - Studentski centar Rijeka,
- Sveučilište J.J. Strossmayer Osijek - Studentski centar Osijek,
- Studentski centar Požega,
- Sveučilište J.J. Strossmayer Osijek - Studentski centar Slavonski Brod,
- Sveučilište u Zagrebu - Studentski centar Zagreb,
- Sveučilište u Zagrebu - Studentski centar Varaždin,
- Studentski centar Split,
- Studentski centar Karlovac i
- Sveučilište u Dubrovniku - Studentski centar Dubrovnik.

Koncem 2005. revidirani studentski centri su imali 1 470 zaposlenika.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti namjensko ostvarenje i trošenje prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kako je određeno financijskim planovima,
- ispitati financijske i druge transakcije u smislu zakonskog, učinkovitog i ekonomičnog korištenja sredstava,
- ispitati primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje, te
- revizijskim postupcima obuhvatiti poslovanje subjekta.

### 7.7.1. Prihodi i primici

Studentski centri ostvaruju prihode iz proračuna, od provizije pri zapošljavanju studenata, od studenata za smještaj i prehranu, od ugostiteljskih usluga vanjskim korisnicima, te iz drugih izvora.

Ukupni prihodi i primici subjekata obuhvaćenih revizijom planirani su za 2005. u iznosu 615.831.064,14 kn, a ostvareni su u iznosu 609.198.578,82 kn, što je za 6.632.485,32 kn ili 1,1% manje od planiranih.

U tablici broj 31 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka revidiranih studentskih centara za 2005.

Tablica broj 31

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %
1	2	3	4	5
1.	Sveučilište u Rijeci - Studentski centar Rijeka	119.036.030,00	116.049.926,00	97,5
2.	Sveučilište J.J. Strossmayer Osijek - Studentski centar Osijek	104.092.005,14	97.312.229,29	93,5
3.	Studentski centar Požega	5.806.400,00	4.453.483,00	76,7
4.	Sveučilište J.J. Strossmayer Osijek - Studentski centar Slavonski Brod	4.332.900,00	4.442.215,53	102,5
5.	Sveučilište u Zagrebu - Studentski centar Zagreb	217.397.450,00	219.216.791,00	100,8
6.	Sveučilište u Zagrebu - Studentski centar Varaždin	11.677.474,00	12.832.294,00	109,9
7.	Studentski centar Split	30.173.602,00	34.766.809,00	115,2
8.	Studentski centar Karlovac	109.430.564,00	108.768.243,00	99,4
9.	Studentski centar Dubrovnik	13.884.639,00	11.356.588,00	81,8
UKUPNO		615.831.064,14	609.198.578,82	98,9

Svi revidirani subjekti ostvarili su prihode u okviru planiranih, osim Studentskog centra Požega koji je ostvario 76,7% planiranih prihoda i Studentskog centra Dubrovnik, koji je ostvario 81,8% planiranih prihoda, a Studentski centar Split ostvario je 15,2% veće prihode od planiranih.

Ukupni prihodi u iznosu 609.198.578,82 kn odnose se na prihode od provizije pri zapošljavanju studenata u iznosu 292.275.648,09 kn, prihode iz proračuna 209.695.284,37 kn, prihode od studenata za smještaj i prehranu 75.273.665,26 kn, prihode od ugostiteljskih usluga drugim korisnicima 8.963.475,60 kn i druge prihode u iznosu 22.990.505,50 kn.

U tablici broj 32 daje se pregled ostvarenih prihoda i primitaka revidiranih studentskih centara za 2005. prema vrstama.

Tablica broj 32

## Ostvareni prihodi i primici za 2005. prema vrstama

u kn

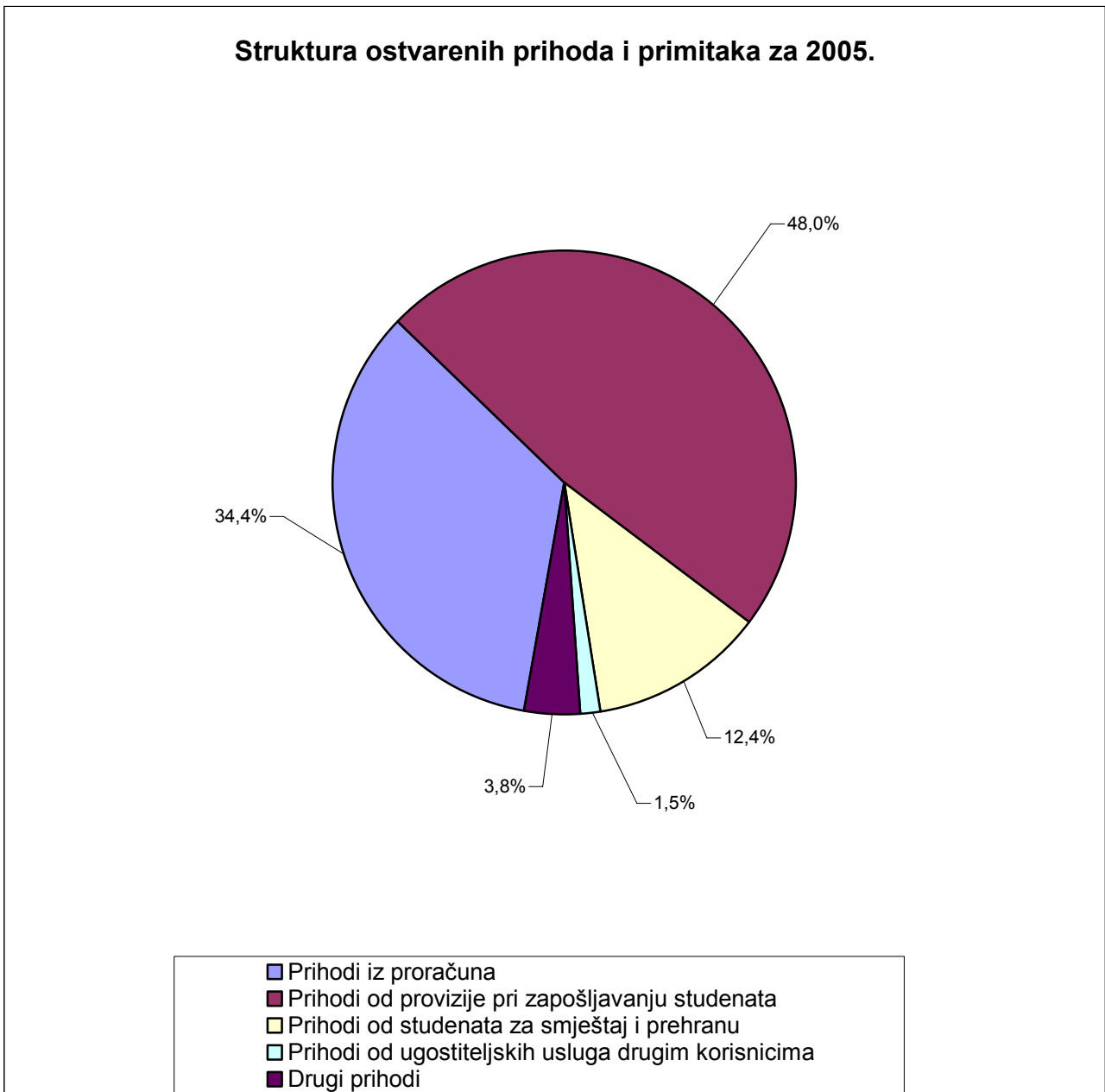
Redni broj	Naziv subjekta	Ukupni prihodi	Prihodi iz proračuna	Prihodi od provizije pri zapošljavanju studenata	Prihodi od studenata za smještaj i prehranu	Prihodi od ugostiteljskih usluga drugim korisnicima	Drugi prihodi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Sveučilište u Rijeci – Studentski centar Rijeka	116.049.926,00	22.099.974,00	81.727.582,00	8.328.912,00	1.468.075,00	2.425.383,00
2.	Sveučilište J.J. Strossmayer Osijek – Studentski centar Osijek	97.312.229,29	47.427.857,79	36.255.538,39	10.490.992,76	392.060,60	2.745.779,75
3.	Studentski centar Požega	4.453.483,00	2.798.748,00	366.382,00	1.081.644,00	40.788,00	165.921,00
4.	Sveučilište J.J. Strossmayer Osijek – Studentski centar Slavonski Brod	4.442.215,53	3.034.919,58	364.142,70	805.839,50	0,00	237.313,75
5.	Sveučilište u Zagrebu – Studentski centar Zagreb	219.216.791,00	104.852.877,00	54.048.443,00	45.045.408,00	5.829.959,00	9.440.104,00
6.	Sveučilište u Zagrebu – Studentski centar Varaždin	12.832.294,00	3.580.407,00	2.289.064,00	283.128,00	152.902,00	6.526.793,00
7.	Studentski centar Split	34.766.809,00	17.335.983,00	6.666.131,00	9.237.741,00	1.079.691,00	447.263,00
8.	Studentski centar Karlovac	108.768.243,00	0,00	108.407.852,00	0,00	0,00	360.391,00
9.	Studentski centar Dubrovnik	11.356.588,00	8.564.518,00	2.150.513,00	0,00	0,00	641.557,00
	UKUPNO	609.198.578,82	209.695.284,37	292.275.648,09	75.273.665,26	8.963.475,60	22.990.505,50

Ovisno o pretežitoj djelatnosti, struktura ostvarenih prihoda je različita u pojedinim studentskim centrima. Vrijednosno najznačajniji prihodi u većini studentskih centara su prihodi iz proračuna. Prihodi iz proračuna najznačajnijim se dijelom odnose na mjesečne doznake sredstava putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za subvencije u financiranju troškova prehrane i smještaja studenata. Prema odlukama Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, mjesečna cijena smještaja studenata iznosi 210,00 kn, a cijena obroka (ručak ili večera) utvrđena je u iznosu 16,70 kn.

Subvencija Ministarstva za smještaj redovnih studenata u studentskim domovima iznosi 105,00 kn mjesečno ili 50,0% utvrđene cijene, subvencija troškova smještaja studenata podstanara iznosi 147,00 kn mjesečno ili 70,0% utvrđene cijene smještaja u studentskim domovima. Subvencija troškova prehrane studenata iznosi 12,30 kn ili 73,65% utvrđene cijene obroka. Razliku do cijene određene za smještaj studenata u iznosu 105,00 kn i obroka u iznosu 4,40 kn, plaćaju studenti.

U nastavku se daje grafički prikaz strukture ostvarenih prihoda i primitaka za 2005.

## Grafički prikaz broj 13



U strukturi ukupnih prihoda revidiranih studentskih centara, ukupni prihodi od provizije za posredovanje pri zapošljavanju vrijednosno su najznačajniji s udjelom 48,0%, a zatim slijede prihodi iz proračuna s udjelom 34,4%. Studentski centar Karlovac ne ostvaruje prihode iz proračuna, nego je njegova pretežita djelatnost posredovanje pri zapošljavanju studenata.

Studentski centri obračunavaju proviziju (naknadu) za posredovanje 12,0% na iznos neto zarade u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovnih studenata. Prema odredbama spomenutog Pravilnika, posrednici su dužni ostvarenu dobit od posredovanja koristiti za djelatnosti vezane za poboljšanje i razvoj životnog i radnog standarda studenata.

U tablici u nastavku daje se pregled ostvarenog financijskog rezultata poslovanja revidiranih studentskih centara za 2005.

Tablica broj 33

## Financijski rezultat poslovanja za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Prihodi i primici	Izdaci	Višak prihoda
1	2	3	4	5
1.	Sveučilište u Rijeci - Studentski centar Rijeka	116.049.926,00	116.011.620,00	38.306,00
2.	Sveučilište J.J. Strossmayer Osijek – Studentski centar Osijek	97.312.229,29	97.067.522,85	244.706,44
3.	Studentski centar Požega	4.453.483,00	4.433.667,00	19.816,00
4.	Sveučilište J.J. Strossmayer Osijek – Studentski centar Slavonski Brod	4.442.215,53	4.234.214,70	208.000,83
5.	Sveučilište u Zagrebu - Studentski centar Zagreb	219.216.791,00	215.767.294,00	3.449.497,00
6.	Sveučilište u Zagrebu - Studentski centar Varaždin	12.832.294,00	12.653.587,00	178.707,00
7.	Studentski centar Split	34.766.809,00	34.630.542,71	136.266,00
8.	Studentski centar Karlovac	108.768.243,00	106.944.810,00	1.823.433,00
9.	Studentski centar Dubrovnik	11.356.588,00	11.260.127,00	96.461,00
UKUPNO		609.198.578,82	603.003.385,26	6.195.193,56

Prema odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije primjenjuju modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja pri priznavanju prihoda i izdataka (rashoda). To znači da se prihodi iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Neprofitna organizacija može priznati prihod razdoblja i kad postoji dovoljno jamstvo da će prihod biti naplaćen u roku 20 dana od isteka obračunskog razdoblja i pod uvjetom da se prihod odnosi na obračunsko razdoblje. Izdaci (rashodi) se iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali. Izdaci (rashodi) obračunskog razdoblja mogu se priznati ako je plaćanje obavljeno najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja i pod uvjetom da se odnose na to razdoblje.

Iako ni jedan revidirani studentski centar u svojim financijskim izvještajima za 2005. nije iskazao manjak prihoda, iskazane su značajne obveze. Ukupne obveze revidiranih studentskih centara iskazane su u iznosu 87.874.201,32 kn, od čega su na dan 31. prosinca 2005. dospjele obveze iznosile 48.980.600,96 kn. Istodobno ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 67.982.199,40 kn, a vrijednosno najznačajniji dio odnosi se na potraživanja iz ranijih godina od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za neuplaćene subvencije.



### 7.7.2. Izdaci

Ukupni izdaci studentskih centara obuhvaćenih revizijom planirani su za 2005. u iznosu 615.442.254,14 kn, a izvršeni su u iznosu 603.003.385,26 kn, što je za 12.438.868,88 kn ili 2,0% manje od planiranih.

U tablici broj 34 daje se pregled planiranih i izvršenih izdataka revidiranih studentskih centara za 2005.

Tablica broj 34

Planirani i izvršeni izdaci za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %
1	2	3	4	5
1.	Sveučilište u Rijeci – Studentski centar Rijeka	119.036.030,00	116.011.620,00	97,5
2.	Sveučilište J.J. Strossmayer Osijek – Studentski centar Osijek	103.885.525,14	97.067.522,83	93,4
3.	Studentski centar Požega	5.806.400,00	4.433.667,00	76,4
4.	Sveučilište J.J. Strossmayer Osijek – Studentski centar Slavonski Brod	4.332.900,00	4.234.214,70	97,7
5.	Sveučilište u Zagrebu – Studentski centar Zagreb	217.397.450,00	215.767.294,00	99,3
6.	Sveučilište u Zagrebu – Studentski centar Varaždin	11.495.144,00	12.653.587,00	110,1
7.	Studentski centar Split	30.173.602,00	34.630.542,71	114,8
8.	Studentski centar Karlovac	109.430.564,00	106.944.810,00	97,7
9.	Studentski centar Dubrovnik	13.884.639,00	11.260.127,00	81,1
UKUPNO		615.442.254,14	603.003.385,26	98,0

Ukupni izdaci u iznosu 603.003.385,26 kn odnose se na materijalne izdatke u iznosu 402.959.424,09 kn, izdatke za zaposlene 121.302.385,78 kn, izdatke za investicije 38.729.658,18 kn i druge izdatke u iznosu 40.011.917,21 kn.

U tablici broj 35 daje se pregled izvršenih izdataka za 2005. prema vrstama.

Tablica broj 35

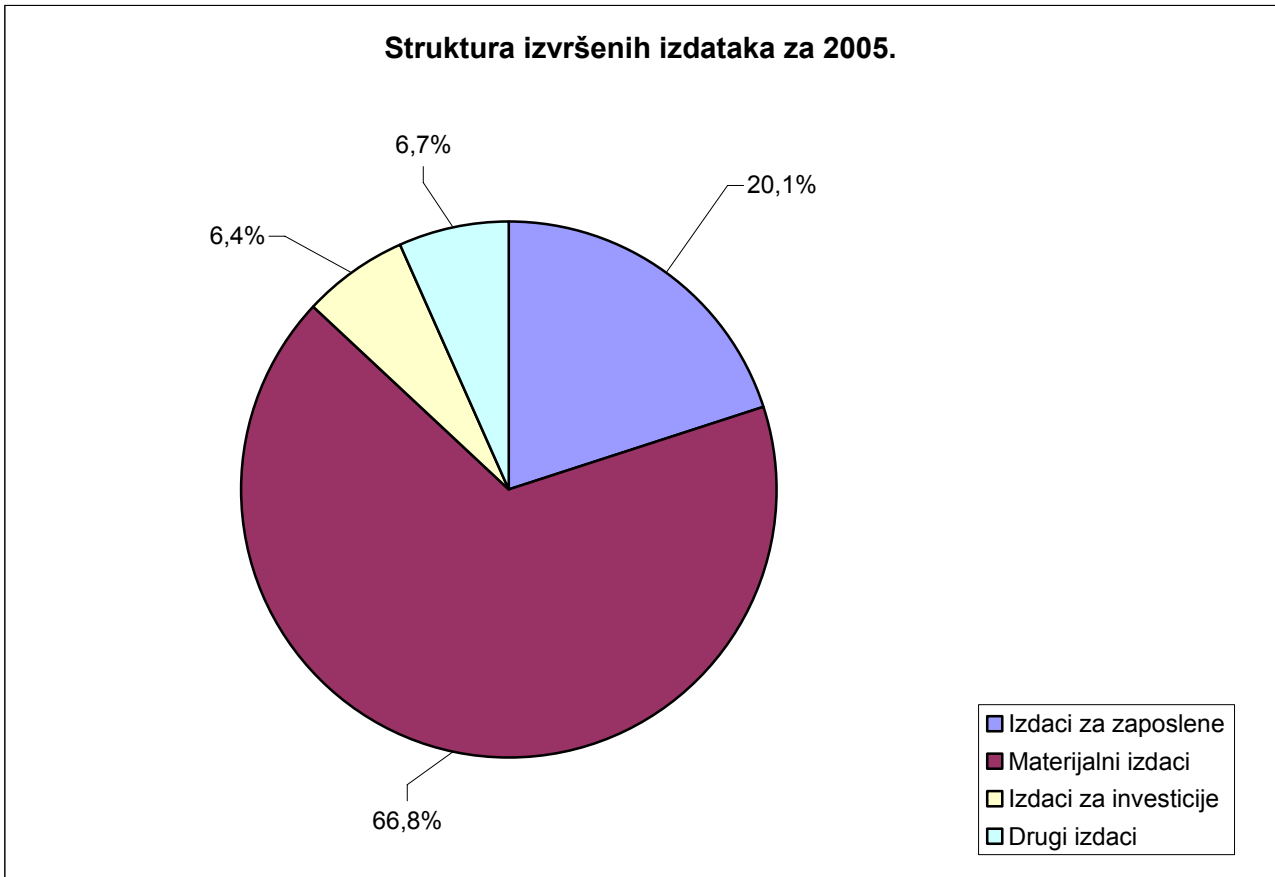
## Izvršeni izdaci za 2005. prema vrstama

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Ukupni izdaci	Izdaci za zaposlene	Materijalni izdaci	Izdaci za investicije	Drugi izdaci
1	2	3	4	5	6	7
1.	Sveučilište u Rijeci – Studentski centar Rijeka	116.011.620,00	16.727.309,00	94.103.124,00	1.411.561,00	3.769.626,00
2.	Sveučilište J.J. Strossmayer Osijek – Studentski centar Osijek	97.067.522,85	13.089.406,21	56.365.606,67	22.029.961,38	5.582.548,59
3.	Studentski centar Požega	4.433.667,00	658.455,00	377.354,00	54.445,00	3.343.413,00
4.	Sveučilište J.J. Strossmayer Osijek – Studentski centar Slavonski Brod	4.234.214,70	572.509,36	2.788.855,82	329.411,58	543.437,94
5.	Sveučilište u Zagrebu – Studentski centar Zagreb	215.767.294,00	77.434.652,00	118.643.187,00	3.969.336,00	15.720.119,00
6.	Sveučilište u Zagrebu – Studentski centar Varaždin	12.653.587,00	1.217.780,00	1.456.447,00	9.146.654,00	832.706,00
7.	Studentski centar Split	34.630.542,71	9.887.384,21	22.905.530,55	530.157,22	1.307.470,73
8.	Studentski centar Karlovac	106.944.810,00	761.283,00	98.132.292,00	0,00	8.051.235,00
9.	Studentski centar Dubrovnik	11.260.127,00	953.607,00	8.187.027,05	1.258.132,00	861.360,95
UKUPNO		603.003.385,26	121.302.385,78	402.959.424,09	38.729.658,18	40.011.917,21

U nastavku se daje grafički prikaz strukture izvršenih izdataka za 2005.

## Grafički prikaz broj 14



U strukturi izvršenih izdataka, vrijednosno najznačajniji je udjel materijalnih izdataka (66,8%) i izdataka za zaposlene (20,1%). Drugi izdaci imaju udjel 6,7%, dok su izdaci za investicije najmanji s udjelom 6,4% u ukupno izvršenim izdacima.

### 7.7.3. Sažetak nalaza i preporuka revizije studentskih centara

Najznačajnija područja u kojima su revizijom utvrđeni propusti i nepravilnosti odnose se na računovodstveno poslovanje, prihode, izdatke i postupke javne nabave.

#### - Računovodstveno poslovanje

Revidirani subjekti vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Svi subjekti revizije vode propisane poslovne knjige uredno, što omogućuje uvid u njihovo poslovanje.

U pojedinim slučajevima obveze i izdaci nisu iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. U tim slučajevima je naloženo iskazivanje obveza i izdataka u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

Kod manjeg broja subjekata revizije nije proveden cjeloviti popis imovine i obveza. Naloženo je obavljanje cjelovitog popisa imovina i obveza u skladu s propisima.

## - **Prihodi**

Vrijednosno najznačajniji prihodi u većini studentskih centara su prihodi iz proračuna.

Pravo na smještaj u studentskim domovima studentskog centra studenti ostvaruju na temelju natječaja i odredbi Pravilnika o ostvarivanju i korištenju prava na smještaj. Odlukom Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa o utvrđivanju prava na potporu za smještaj studenata, određen je najviši ukupni broj studenata koji ostvaruju potporu za pokriće troškova smještaja. U 2005. putem revidiranih studentskih centara, potporu za pokriće troškova smještaja ostvarilo je 16 303 studenta. U manjem broju slučajeva, u obračunima koji se ispostavljaju nadležnom ministarstvu, iskazivan veći broj studenata kojima je odobrena potpora za privatni smještaj, od stvarnog broja studenata koji su zatražili i dobili potporu zbog čega je povučen veći iznos sredstava iz državnog proračuna.

Studentski centri ostvaruju prihode i od davanja u zakup poslovnih prostora. Pojedini studentski centri dali su poslovni prostor u zakup bez provedenog javnog natječaja, odnosno nisu doneseni kriteriji za određivanje cijena zakupa poslovnog prostora ili s pojedinim zakupoprimcima nisu zaključeni ugovori u pisanom obliku. Naloženo je davanje poslovnog prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

U pojedinim slučajevima poslovni prostori su davani u zakup jednokratno, za organizaciju određenih programa koji su se održavali u objektima studentskog centra (kina, dvorane, galerije i drugi prostori). Za davanje u zakup navedenih poslovnih prostora donesen je cjenik ranijih godina, kojim su cijene zakupa određene u rasponu od najmanje do najviše cijene. Kriteriji na temelju kojih se određivala cijena zakupa nisu doneseni, propisane cijene nisu se u potpunosti primjenjivale, a u pojedinim slučajevima ugovori nisu zaključeni u pisanom obliku.

## - **Izdaci**

Nepravilnosti oko izvršavanja izdataka uglavnom se odnose na izdatke za zaposlene. U pojedinim slučajevima obračun plaća nije obavljen u skladu s propisima, odnosno sa zaključenim ugovorima o radu ili ugovori o radu nisu usklađeni s odlukama o plaći zaposlenika.

Naloženo je obračunati i isplaćivati plaće u skladu s ugovorima o radu odnosno u skladu s propisima.

## - **Postupci javne nabave**

U 2005. izvršeni su izdaci za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 185.749.727,00 kn. Prema evidencijama što ih vode subjekti revizije, provedeno je 290 postupaka javne nabave. Nepravilnosti su utvrđene u 6,6% postupaka.

Najčešće nepravilnosti u postupcima javne nabave odnose se na sljedeće:

- U pojedinim slučajevima plan nabave nije donesen ili nije usklađen s financijskim planom.
- Pojedini studentski centri ne vode propisane evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi ili evidencije nisu potpune.

- Odluke o osnivanju povjerenstava za provedbu postupaka nabave u pojedinim slučajevima nisu donesene ili ne sadrže sve potrebne podatke.
- U pojedinim slučajevima nepravilnosti su utvrđene kod odabira najpovoljnije ponude, odnosno stručno povjerenstvo nije odabralo ponudu s najnižom cijenom.
- U pojedinim slučajevima nabavljane su robe i usluge koje nisu obuhvaćene ponudom, odnosno zaključenim ugovorom o nabavi.
- Pojedini subjekti nisu primjenjivali propisane postupke nabave, nego su nabavu proveli izravnim putem. Ukupna vrijednost provedenih nabava bez propisanih postupaka iznosi 4.149.338,00 kn.

Nabava u vrijednosti 10.798.776,00 kn provedena je uz primjenu odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojim su propisana izuzeća od primjene navedenog Zakona.

Naloženo je da se nabava roba, radova i usluga obavlja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### **7.7.4. Izražena mišljenja**

O financijskim izvještajima i poslovanju navedenih studentskih centara, izražena su:

- **2 bezuvjetna i**
- **7 uvjetnih mišljenja.**

Bezuovjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- Sveučilište u Zagrebu – Studentski centar Varaždin i
- Studentski centar Karlovac.

Uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- Sveučilište u Dubrovniku - Studentski centar Dubrovnik,
- Sveučilište J.J. Strossmayer Osijek - Studentski centar Osijek,
- Sveučilište J.J. Strossmayer Osijek - Studentski centar Slavonski Brod,
- Studentski centar Požega,
- Sveučilište u Rijeci - Studentski centar Rijeka,
- Studentski centar Split i
- Sveučilište u Zagrebu - Studentski centar Zagreb.

## 7.8. Županijske uprave za ceste

Županijske uprave za ceste su pravne osobe čiji su osnivači županije. Upravljaju javnim županijskim cestama razvrstanim u županijske i lokalne ceste. Osnovni propis kojim je uređeno osnivanje i poslovanje županijskih uprava za ceste je Zakon o javnim cestama, a na njih se primjenjuju i propisi o ustanovama. U Republici Hrvatskoj osnovano je 20 županijskih uprava za ceste.

Djelatnost županijskih uprava za ceste je organiziranje i obavljanje poslova projektiranja i pribavljanja lokacijskih, građevinskih i uporabnih dozvola za županijske i lokalne ceste, građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta i drugi poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Radovi građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta ustupaju se izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Županijske uprave za ceste obvezne su poslovne knjige voditi po proračunskom računovodstvu. Prema financijskim izvještajima svih županijskih uprava za ceste, ukupni prihodi za 2005. iskazani su u iznosu 881.997.827,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 892.552.724,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima u iznosu 10.554.897,00 kn. Vrijednost aktive iskazana je u iznosu 136.335.345.347,00 kn.

Najveći broj županijskih uprava za ceste ostvario je prihode do 50.000.000,00 kn. Vrijednosno najveće prihode i primitke u iznosu 117.990.344,00 kn iskazala je Županijska uprava za ceste - Split, a najmanje Uprava za ceste Virovitičko-podravske županije u iznosu 23.187.763,00 kn.

U ovom izvještajnom razdoblju obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja 13 županijskih uprava za ceste za 2005.

Revizijom su obuhvaćeni sljedeći subjekti:

- Županijska uprava za ceste Bjelovarsko-bilogorske županije,
- Županijska uprava za ceste, Karlovac,
- Županijska uprava za ceste Koprivničko-križevačke županije,
- Županijska uprava za ceste Krapinsko-zagorske županije,
- Županijska uprava za ceste Ličko-senjske županije,
- Županijska uprava za ceste Međimurske županije,
- Županijska uprava za ceste Primorsko-goranske županije,
- Županijska uprava za ceste Sisačko-moslavačke županije,
- Županijska uprava za ceste - Split,
- Županijska uprava za ceste Varaždinske županije,
- Uprava za ceste Virovitičko-podravske županije,
- Uprava za ceste Vukovarsko-srijemske županije,
- Županijska uprava za ceste Zadarske županije.

Revidirane županijske uprave za ceste nadležne su za ukupno 12 388 km županijskih i lokalnih cesta. Na koncu 2005. revidirane županijske uprave za ceste su imale 117 zaposlenika.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja županijskih uprava za ceste,
- provjeriti namjensko ostvarenje i trošenje prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kako je određeno financijskim planovima,

- ispitati financijske i druge transakcije u smislu zakonskog, učinkovitog i ekonomičnog korištenja sredstava,
- ispitati primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje, te
- revizijskim postupcima obuhvatiti cjelokupno poslovanje subjekta.

### 7.8.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici subjekata obuhvaćenih revizijom planirani su za 2005. u iznosu 733.449.804,00 kn, a ostvareni su u iznosu 694.756.567,00 kn, što je za 38.693.237,00 kn ili 5,3% manje od plana.

U tablici broj 36 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka revidiranih županijskih uprava za ceste za 2005.

Tablica broj 36

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %
1	2	3	4	5
1.	Županijska uprava za ceste Bjelovarsko-bilogorske županije	39.780.000,00	47.915.485,00	120,5
2.	Županijska uprava za ceste, Karlovac	39.765.000,00	40.010.441,00	100,6
3.	Županijska uprava za ceste Koprivničko-križevačke županije	37.500.000,00	44.002.287,00	117,3
4.	Županijska uprava za ceste Krapinsko-zagorske županije	36.791.000,00	34.703.185,00	94,3
5.	Županijska uprava za ceste Ličko-senjske županije	57.323.434,00	49.307.349,00	86,0
6.	Županijska uprava za ceste Međimurske županije	37.394.000,00	30.826.575,00	82,4
7.	Županijska uprava za ceste Primorsko-goranske županije	91.760.387,00	87.149.881,00	95,0
8.	Županijska uprava za ceste Sisačko-moslavačke županije	57.100.000,00	57.483.209,00	100,7
9.	Županijska uprava za ceste - Split	147.860.500,00	117.990.344,00	79,8
10.	Županijska uprava za ceste Varaždinske županije	58.376.755,00	53.488.959,00	91,6
11.	Uprava za ceste Virovitičko-podravske županije	24.334.462,00	23.187.763,00	95,3
12.	Uprava za ceste Vukovarsko-srijemske županije	32.148.000,00	35.037.715,00	109,0
13.	Županijska uprava za ceste Zadarske županije	73.316.266,00	73.653.374,00	100,5
UKUPNO		733.449.804,00	694.756.567,00	94,7

Osnovni propisi na temelju kojih županijske uprave za ceste ostvaruju prihode su Zakon o javnim cestama, Program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od 2005. do 2008., Pravilnik o rasporedu sredstava za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta iz ukupnog prihoda Hrvatskih cesta d.o.o. u 2005. i Pravilnik o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priklučnih vozila.

U tablici broj 37 daje se pregled ostvarenih prihoda i primitaka prema izvorima.



Tablica broj 37

## Ostvareni prihodi i primici prema izvorima za 2005.

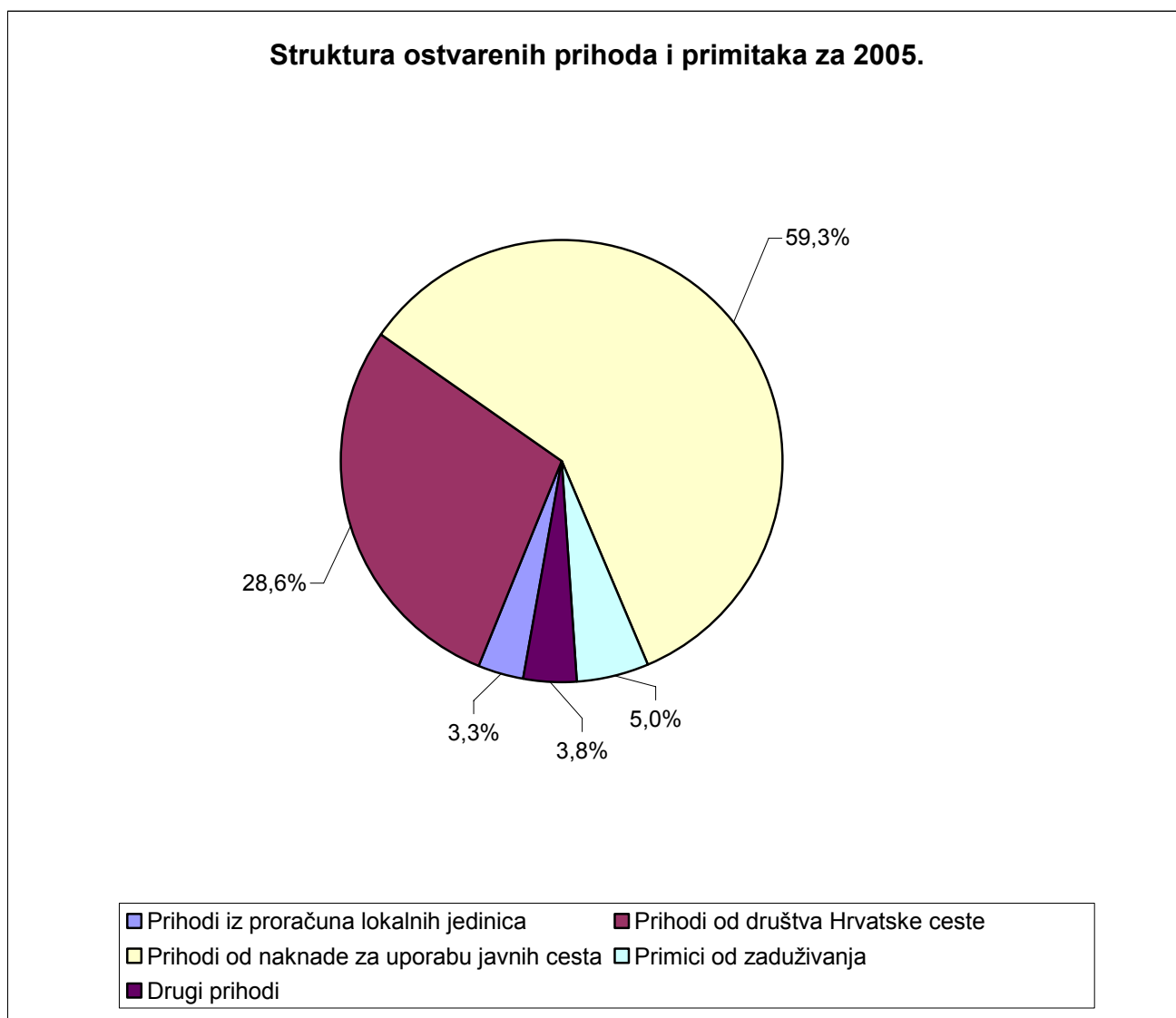
u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Ukupno ostvareni prihodi i primici	Prihodi iz proračuna lokalnih jedinica	Prihodi od društva Hrvatske ceste d.o.o.	Prihodi od naknade za uporabu javnih cesta	Primici od zaduživanja	Drugi prihodi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Županijska uprava za ceste Bjelovarsko-bilogorske županije	47.915.485,00	852.595,00	16.779.947,00	24.860.857,00	4.967.002,00	455.084,00
2.	Županijska uprava za ceste, Karlovac	40.010.441,00	0,00	15.426.770,00	24.422.121,00	0,00	161.550,00
3.	Županijska uprava za ceste Koprivničko-križevačke županije	44.002.287,00	94.018,00	17.377.272,00	21.226.913,00	5.003.427,00	300.657,00
4.	Županijska uprava za ceste Krapinsko-zagorske županije	34.703.185,00	450.000,00	9.090.652,00	24.942.039,00	0,00	220.494,00
5.	Županijska uprava za ceste Ličko-senjske županije	49.307.349,00	0,00	22.294.983,00	9.922.292,00	0,00	17.090.074,00
6.	Županijska uprava za ceste Međimurske županije	30.826.575,00	2.619.911,00	4.074.315,00	23.846.988,00	0,00	285.361,00
7.	Županijska uprava za ceste Primorsko-goranske županije	87.149.881,00	5.722.948,00	14.167.748,00	66.940.491,00	0,00	318.694,00
8.	Županijska uprava za ceste Sisačko-moslavačke županije	57.483.209,00	1.463.700,00	28.077.831,00	27.325.352,00	0,00	616.326,00
9.	Županijska uprava za ceste – Split	117.990.344,00	4.220.704,00	26.462.094,00	86.314.466,00	0,00	993.080,00
10.	Županijska uprava za ceste Varaždinske županije	53.488.959,00	7.029.459,00	9.113.150,00	36.704.938,00	0,00	641.412,00
11.	Uprava za ceste Virovitičko-podravске županije	23.187.763,00	624.462,00	9.027.816,00	13.427.561,00	0,00	107.924,00
12.	Uprava za ceste Vukovarsko-srijemske županije	35.037.715,00	0,00	9.901.850,00	24.834.460,00	0,00	301.405,00
13.	Županijska uprava za ceste Zadarske županije	73.653.374,00	0,00	16.750.585,00	27.491.235,00	24.504.691,00	4.906.863,00
UKUPNO		694.756.567,00	23.077.797,00	198.545.013,00	412.259.713,00	34.475.120,00	26.398.924,00

Županijske uprave za ceste najvećim dijelom prihode ostvaruju od naknada za uporabu javnih cesta, od društva Hrvatske ceste d.o.o. i iz županijskih, gradskih i općinskih proračuna.

Ukupni prihodi i primitci ostvareni u iznosu 694.756.567,00 kn, odnose se na prihode od naknada za uporabu javnih cesta u iznosu 412.259.713,00 kn, od društva Hrvatske ceste d.o.o. u iznosu 198.545.013,00 kn, iz proračuna u iznosu 23.077.797,00 kn, na primitke od zaduživanja u iznosu 34.475.120,00 kn i na druge prihode u iznosu 26.398.924,00 kn. Grafički prikaz strukture ostvarenih ukupnih prihoda i primitaka revidiranih županijskih uprava za ceste daje se u nastavku.

Grafički prikaz broj 15



Tablica broj 38

## Financijski rezultat poslovanja za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Višak (manjak) prihoda
1	2	3	4	5
1.	Županijska uprava za ceste Bjelovarsko-bilogorske županije	47.915.485,00	48.547.593,00	- 632.108,00
2.	Županijska uprava za ceste, Karlovac	40.010.441,00	37.982.331,00	2.028.110,00
3.	Županijska uprava za ceste Koprivničko-križevačke županije*	44.002.287,00	59.461.091,00*	- 15.458.804,00
4.	Županijska uprava za ceste Krapinsko-zagorske županije	34.703.185,00	46.227.200,00	- 11.524.015,00
5.	Županijska uprava za ceste Ličko-senjske županije	49.307.349,00	57.193.831,00	- 7.886.482,00
6.	Županijska uprava za ceste Međimurske županije	30.826.575,00	30.761.961,00	64.614,00
7.	Županijska uprava za ceste Primorsko-goranske županije	87.149.881,00	82.567.337,00	4.582.544,00
8.	Županijska uprava za ceste Sisačko-moslavačke županije	57.483.209,00	52.059.300,00	5.423.909,00
9.	Županijska uprava za ceste – Split	117.990.344,00	122.762.039,00	- 4.771.695,00
10.	Županijska uprava za ceste Varaždinske županije	53.488.959,00	53.958.711,00	- 469.752,00
11.	Uprava za ceste Virovitičko-podravске županije	23.187.763,00	24.408.455,00	- 1.220.692,00
12.	Uprava za ceste Vukovarsko-srijemske županije	35.037.715,00	30.792.082,00	4.245.633,00
13.	Županijska uprava za ceste Zadarske županije	73.653.374,00	53.771.121,00	19.882.253,00
UKUPNO		694.756.567,00	700.493.052,00	- 5.736.485,00

\*podaci iz poslovnih knjiga

Prema financijskim izvještajima i poslovnim knjigama revidiranih županijskih uprava za ceste, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 694.756.567,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 700.493.052,00 kn te manjak prihoda nad rashodima iznosi 5.736.485,00 kn. Od ukupnog broja revidiranih županijskih uprava za ceste (13), zbog većih rashoda od prihoda, sedam uprava za ceste je iskazalo manjak prihoda i primitaka u ukupnom iznosu 41.963.548,00 kn. Šest uprava za ceste iskazalo je višak prihoda i primitaka u iznosu 36.227.063,00 kn. Iz prethodnih razdoblja prenesen je manjak prihoda u iznosu 73.212.740,00 kn i višak prihoda u iznosu 5.370.831,00 kn.

Ukupne obveze navedenih uprava za ceste iskazane su u iznosu 378.897.817,00 kn, od čega je na dan 31. prosinca 2005. dospjelo 79.086.263,00 kn. Ukupne obveze koncem 2005. manje su za 10,0% u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 420.924.217,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 34.872.306,00 kn, od čega je 32.285.623,00 kn dospjelo koncem 2005. Vrijednosno najznačajnija potraživanja (21.769.921,00 kn) odnose se na potraživanja od društva Hrvatske ceste d.o.o. na temelju Pravilniku o rasporedu sredstava za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta iz izvora sredstava Hrvatskih cesta u 2005.

### 7.8.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci subjekata revizije planirani su za 2005. u iznosu 719.054.096,00 kn, a izvršeni su u iznosu 700.493.052,00 kn, što je za 18.561.044,00 kn ili 2,6% manje od plana.

U tablici broj 39 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda i izdataka za 2005, a u tablici broj 40 pregled izvršenih rashoda i izdataka prema vrstama, odnosno namjenama za koje su utrošena.

Tablica broj 39

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %
1	2	3	4	5
1.	Županijska uprava za ceste Bjelovarsko-bilogorske županije	39.780.000,00	48.547.593,00	122,0
2.	Županijska uprava za ceste, Karlovac	39.765.000,00	37.982.331,00	95,5
3.	Županijska uprava za ceste Koprivničko-križevačke županije	37.500.000,00	59.461.091,00	158,6
4.	Županijska uprava za ceste Krapinsko-zagorske županije	36.791.000,00	46.227.200,00	125,6
5.	Županijska uprava za ceste Ličko-senjske županije	57.323.434,00	57.193.831,00	99,8
6.	Županijska uprava za ceste Međimurske županije	37.394.000,00	30.761.961,00	82,3
7.	Županijska uprava za ceste Primorsko-goranske županije	91.760.387,00	82.567.337,00	90,0
8.	Županijska uprava za ceste Sisačko-moslavačke županije	57.100.000,00	52.059.300,00	91,2
9.	Županijska uprava za ceste – Split	147.860.500,00	122.762.039,00	83,0
10.	Županijska uprava za ceste Varaždinske županije	58.376.755,00	53.958.711,00	92,4
11.	Uprava za ceste Virovitičko-podravske županije	24.334.462,00	24.408.455,00	100,3
12.	Uprava za ceste Vukovarsko-srijemske županije	32.148.000,00	30.792.082,00	95,8
13.	Županijska uprava za ceste Zadarske županije	58.920.558,00	53.771.121,00	91,3
UKUPNO		719.054.096,00	700.493.052,00	97,4

Tablica broj 40

## Izvršeni rashodi i izdaci prema vrstama za 2005.

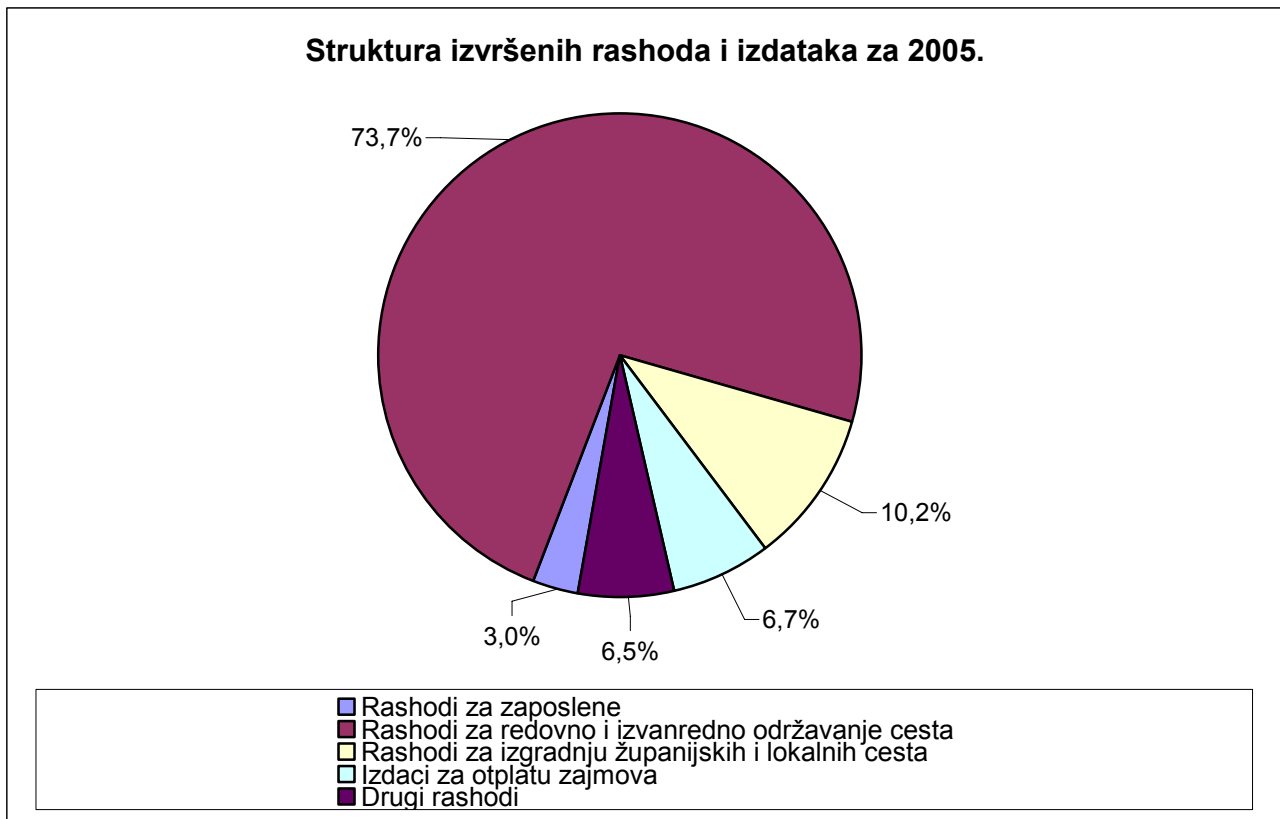
u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Ukupno ostvareni rashodi i izdaci	Rashodi za zaposlene	Rashodi za redovno i izvanredno održavanje cesta	Rashodi za izgradnju županijskih i lokalnih cesta	Izdaci za otplatu zajmova	Drugi rashodi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Županijska uprava za ceste Bjelovarsko-bilogorske županije	48.547.593,00	1.474.130,00	40.978.568,00	0,00	3.194.930,00	2.899.965,00
2.	Županijska uprava za ceste, Karlovac	37.982.331,00	1.283.251,00	27.400.264,00	5.178.807,00	1.891.857,00	2.228.152,00
3.	Županijska uprava za ceste Koprivničko-križevačke županije	59.461.091,00	1.262.989,00	48.910.942,00	0,00	6.664.661,00	2.622.499,00
4.	Županijska uprava za ceste Krapinsko-zagorske županije	46.227.200,00	1.484.135,00	39.113.343,00	725.058,00	2.715.757,00	2.188.907,00
5.	Županijska uprava za ceste Ličko-senjske županije	57.193.831,00	1.391.718,00	50.916.204,00	1.598.360,00	1.126.882,00	2.160.667,00
6.	Županijska uprava za ceste Međimurske županije	30.761.961,00	1.677.355,00	16.080.334,00	8.420.117,00	1.940.950,00	2.643.205,00
7.	Županijska uprava za ceste Primorsko-goranske županije	82.567.337,00	2.403.303,00	70.428.617,00	0,00	6.072.943,00	3.662.474,00
8.	Županijska uprava za ceste Sisačko-moslavačke županije	52.059.300,00	1.355.455,00	38.344.160,00	2.381.790,00	3.841.138,00	6.136.757,00
9.	Županijska uprava za ceste – Split	122.762.039,00	2.897.943,00	82.370.972,00	27.648.950,00	5.827.387,00	4.016.787,00
10.	Županijska uprava za ceste Varaždinske županije	53.958.711,00	1.298.804,00	39.022.104,00	7.969.160,00	3.454.413,00	2.214.230,00
11.	Uprava za ceste Virovitičko-podravske županije	24.408.455,00	1.523.184,00	18.943.440,00	1.734.420,00	752.000,00	1.455.411,00
12.	Uprava za ceste Vukovarsko-srijemske županije	30.792.082,00	1.231.911,00	19.426.843,00	4.487.667,00	1.907.325,00	3.738.336,00
13.	Županijska uprava za ceste Zadarske županije	53.771.121,00	1.236.846,00	36.164.768,00	0,00	8.693.218,00	7.676.289,00
UKUPNO		700.493.052,00	20.521.024,00	528.100.559,00	60.144.329,00	48.083.461,00	43.643.679,00

Ukupni rashodi i izdaci izvršeni u 2005. u iznosu 700.493.052,00 kn, odnose se na rashode za redovno i izvanredno održavanje cesta u iznosu 528.100.559,00 kn, rashode za izgradnju županijskih i lokalnih cesta 60.144.329,00 kn, izdatke za otplatu zajmova 48.083.461,00 kn, rashode za zaposlene 20.521.024,00 kn i druge rashode u iznosu 43.643.679,00 kn.

U nastavku se daje grafički prikaz strukture rashoda i izdataka izvršenih u 2005.

Grafički prikaz broj 16



U strukturi rashoda i izdataka vrijednosno najznačajniji su rashodi za redovno i izvanredno održavanje koji čine 73,7% ukupnih rashoda i izdataka. Četiri županijske uprave za ceste nisu iskazale rashode za izgradnju županijskih i lokalnih cesta.

### 7.8.3. Sažetak nalaza i preporuka revizije županijskih uprava za ceste

Najznačajnija područja u kojima su revizijom utvrđeni propusti i nepravilnosti odnose se na računovodstveno poslovanje, prihode od naknade za uporabu javnih cesta, rashode za održavanje županijskih i lokalnih cesta, te postupke javne nabave.

#### - Računovodstveno poslovanje

Revidirani subjekti poslovne knjige vode prema proračunskom računovodstvenom sustavu, osim jedne koja vodi po neprofitnom. S obzirom da je spomenuta županijska uprava za cestu upisana u registar korisnika proračuna kao izvanproračunski korisnik, obvezna je primjenjivati proračunsko računovodstvo u izradi financijskih izvještaja u skladu s odredbom članka 116. stavka 2. Zakona o proračunu.

Kod prevođenja s neprofitnog računovodstva u proračunsko, nastaju razlike u prezentiranju određenih pozicija, te je radi jasnoće i usporedivosti podataka iskazanih u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, većina županijskih uprava za ceste u Republici Hrvatskoj ustrojila poslovne knjige prema propisima koji vrijede za proračunsko računovodstvo. Spomenutoj upravi je predložena primjena proračunskog računovodstvenog sustava.

Svi revidirani subjekti su ustrojili propisane poslovne knjige. U pravilu su ustrojene i potrebne pomoćne evidencije za praćenje poslovnih događaja. U pojedinim slučajevima, kada nisu ustrojene sve pomoćne poslovne knjige i ne vode se ili nisu potpune analitičke evidencije, naloženo je njihovo ustrojavanje. U pojedinim slučajevima podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U takvim slučajevima naloženo je iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Veći broj nepravilnosti utvrđen je kod iskazivanja prihoda i rashoda, odnosno potraživanja i obveza u poslovnim knjigama. Dio spomenutih nepravilnosti odnosi se na primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, na kojem se temelji računovodstveni sustav proračunskih korisnika, prema kojem se prihodi priznaju na temelju priljeva novčanih sredstava u izvještajnom razdoblju, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja na koji se odnose, neovisno o plaćanju. Iako je spomenuti sustav u primjeni već više godina, pojedini revidirani subjekti evidentiraju rashode u trenutku plaćanja obveza, umjesto nastanka poslovnog događaja. Posljedica toga je da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani svi nastali rashodi i obveze koje se odnose na obračunsko razdoblje, odnosno dio obveza koji se odnosi na tekuću godinu prenosi se u sljedeću godinu i podmiruje sredstvima namijenjenim financiranju rashoda sljedeće godine.

#### **- Prihodi od naknade za uporabu javnih cesta**

Prihode od naknade za uporabu javnih cesta revidirane županijske uprave za ceste ostvarile su u iznosu 412.259.713,00 kn. Odnose se na godišnju naknadu za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, a naplaćuju se na temelju odredbi članka 62. Zakona o javnim cestama.

Veći broj županijskih uprava za ceste nema podatke o broju i kategoriji registriranih vozila na području županije, odnosno o vrsti vozila i njihovim vlasnicima koji su uplatili naknadu za uporabu javnih cesta, visini uplaćenih sredstava, te oslobođenju od plaćanja naknade.

U nekim slučajevima podaci koje županijske uprave za ceste zaprimaju od stanica za tehnički pregled vozila putem Centra za vozila Hrvatske, te izravno i od stanica za tehnički pregled, razlikuju se po sadržaju podataka i po iznosima naplaćene godišnje naknade, iako se odnose na ista registrirana vozila. Različiti su i podaci o broju registriranih vozila. Županijske uprave za ceste nemaju analitičku evidenciju, te ne mogu obavljati kontrolu obračuna po stanicama za tehnički pregled vozila i poduzimati mjere naplate u slučajevima neuplaćivanja prikupljene naknade. U spomenutim slučajevima, u cilju kontrole naplate prihoda od godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, predloženo je ustrojiti analitičke evidencije o registriranim vozilima i visini uplaćene naknade po stanicama za tehnički pregled vozila.

Pojedine županijske uprave za ceste nisu naplaćivale prihode od naknada za prekomjernu uporabu javnih cesta, koji se ostvaruju prema odredbama Pravilnika o prekomjernoj uporabi javnih cesta. Pravilnikom je utvrđen postupak za izdavanje rješenja, rekonstrukciju i prilagodbu javne ceste prekomjernoj uporabi, mjerila za izračun naknade, način obračuna i naplate naknade, te nadzor nad provedbom Pravilnika. Prema odredbama članaka 24. i 25. Pravilnika, ovlaštena osoba uprave za ceste uz nazočnost inspektora cestovnog prometa, ovlašteni su pregledati poslovne knjige i prostorije pravnih ili fizičkih osoba koje obavljaju specifične djelatnosti, radi prikupljanja podataka za utvrđivanje obveznika plaćanja naknade. Prihodi od navedene naknade koriste se za financiranje povećanih troškova održavanja javnih cesta.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, koja se na odgovarajući način primjenjuje i na izvanproračunske korisnike, županijske uprave za ceste odgovorne su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

#### **- Rashodi za održavanje županijskih i lokalnih cesta**

Rashodi za održavanje županijskih i lokalnih cesta se odnose na rashode za usluge redovnog i izvanrednog održavanja županijskih i lokalnih cesta. U 2005. u revidiranim županijskim upravama za ceste izvršeni su u iznosu 528.100.559,00 kn.

Kod pojedinih subjekata revizije godišnji financijski planovi i planovi rada, odnosno operativni planovi održavanja cesta nisu cjeloviti ili nisu doneseni. U pojedinim slučajevima iz financijskog plana nije vidljivo koliko se sredstava odnosi na redovno održavanje, a koliko na izvanredno održavanje cesta. Kod većine županijskih uprava za ceste planiranim sredstvima može se djelomično ostvariti standard održavanja cesta, te se prednost daje radovima koji osiguravaju sigurnost prometa na cestama. Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o održavanju i zaštiti javnih cesta, propisano je da se razina prednosti održavanja cesta određuje godišnjim planom održavanja za svaku cestu ili dionicu ceste ovisno o vrsti ceste, namjeni ceste, prometnoj funkciji, te obimu i vrsti prometa. Za provedbu godišnjeg plana održavanja cesta se izrađuje operativni program održavanja cesta, koji se posebno izrađuje za održavanje cesta u zimskom razdoblju (plan rada zimske službe), a operativnim programom radova određuju se potrebna financijska sredstva, materijali, količina i vrsta radova i rokovi izvršenja za svaku cestu ili dionicu ceste.

U slučaju kada operativni program održavanja cesta nije donesen, a raspoloživa sredstva nisu dostatna za održavanje svih cesta u nadležnosti subjekta, nije vidljivo na koji način je određeno na kojim cestama i u kojem razdoblju će se radovi redovnog održavanja izvoditi, odnosno na koji način se kriteriji iz programa održavanja ispunjavaju.

Nadalje, uočeno je da su rashodi za održavanje županijskih i lokalnih cesta često izvršavani iznad plana, nabava usluga ugovarana je u vrijednosti većoj od osiguranih sredstava u tekućoj godini, uslijed čega su obveze prenesene u sljedeću godinu. Unatoč iskazanom manjku prihoda i primitaka prethodnih godina, nerealiziranim ugovorima iz ranijih godina, pojedine županijske uprave za ceste zaključuju nove ugovore o izvođenju radova redovnog i izvanrednog održavanja cesta iznad osiguranih sredstava. U pojedinim slučajevima radi podmirenja obveza prema izvoditeljima radova, uprave se zadužuju. U pojedinim slučajevima radovi su izvedeni u manjim ili većim količinama od ugovoreni ili su obračunani su po višim jediničnim cijenama od ugovoreni.



## - Postupci javne nabave

Županijske uprave za ceste su obvezne primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi pri nabavi roba, radova ili usluga.

Ukupni rashodi za nabavu roba i usluga u 2005. iskazani su u iznosu 578.272.321,00 kn.

Provedena su ukupno 353 postupka javne nabave. Nepravilnosti su utvrđene u 19,4% postupaka.

Najčešće nepravilnosti se odnose na:

- Pojedini subjekti nisu donijeli godišnji plan nabave ili je plan nabave bio nepotpun i nije bio usuglašen s godišnjim financijskim planom. Često se događa da je planom nabave planirana nabava znatno veće vrijednosti nego što su financijskim planom osigurana sredstva. Odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi je propisano da naručitelj smije započeti postupak nabave ako su sredstva za nabavu planirana proračunom ili pribavljena ili osigurana na drugi način.
- Pri nabavi istovrsnih roba, radova ili usluga vrijednosti iznad 200.000,00 kn primijenjeni su postupci propisani odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, umjesto Zakona o javnoj nabavi. Pojedini subjekti dijele vrijednosti istovrsne nabave tijekom proračunske godine. Odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi određeno je da se naručitelj dužan pridržavati uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona i propisanog postupka nabave.
- Pojedini subjekti ne vode propisane evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora ili evidencije nisu potpune.
- Odluke o osnivanju povjerenstava za provedbu postupka nabave u pojedinim slučajevima nisu donesene ili ne sadrže sve potrebne podatke.
- Za izvođenje radova pojedini subjekti nisu zaključili ugovore u pisanom obliku. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima prema kojima se ugovor o građenju zaključuje u pisanom obliku, što vrijedi i za sve kasnije izmjene ili dopune ugovora.
- Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, obavljena je nabava u vrijednosti 36.983.814,00 kn. Odredbama Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj mora primjenjivati odredbe navedenog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Nabava u vrijednosti 22.272.209,00 kn provedena je uz primjenu odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojim su propisana izuzeća od primjene navedenog Zakona. Najvećim dijelom radi se nabavi roba i usluga nabavljana od pravnih osoba u pretežitom državnom vlasništvu ili vlasništvu lokalnih jedinica i radi žurnog uklanjanja šteta od prirodnih nepogoda ili zbog drugih opasnosti (do konca rujna 2005.).

Naloženo je da se nabava roba, radova i usluga obavlja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### 7.8.4. Izražena mišljenja

O financijskim izvještajima i poslovanju županijskih uprava za ceste, izražena su:

- **3 bezuvjetna i**
- **10 uvjetnih mišljenja.**

Bezuovjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- Upravu za ceste Vukovarsko-srijemske županije,
- Županijsku upravu za ceste Krapinsko-zagorske županije i
- Upravu za ceste Virovitičko-podravske županije.

Uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- Županijsku upravu za ceste Bjelovarsko-bilogorske županije,
- Županijsku upravu za ceste, Karlovac,
- Županijsku upravu za ceste Koprivničko-križevačke županije,
- Županijsku upravu za ceste Ličko-senjske županije,
- Županijsku upravu za ceste Međimurske županije,
- Županijsku upravu za ceste Primorsko-goranske županije,
- Županijsku upravu za ceste Sisačko-moslavačke županije,
- Županijsku upravu za ceste - Split,
- Županijsku upravu za ceste Varaždinske županije i
- Županijsku upravu za ceste Zadarske županije.

## 7.9. Drugi korisnici proračuna

U ovom izvještajnom razdoblju revizijom financijskih izvještaja i poslovanja obuhvaćen je 21 proračunski korisnik.

Revizijom su obuhvaćeni:

- Centar za predškolski odgoj Grigor Vitez, Nova Gradiška,
- Centar za rehabilitaciju fra Ante Sekelez, Vrlika,
- Dom za djecu i mlađe punoljetne osobe sveta Ana, Vinkovci,
- Dom za psihički bolesne odrasle osobe Bidružica, Desinić,
- Dom za psihički bolesne odrasle osobe Lobar-grad, Lobar,
- Dom za starije i nemoćne osobe, Čakovec,
- Dom za starije i nemoćne osobe, Split,
- Dom za starije i nemoćne osobe, Vinkovci,
- Dom zdravlja Čakovec,
- Dom zdravlja Koprivničko-križevačke županije,
- Dom zdravlja Krapinsko-zagorske županije,
- Dom zdravlja Varaždinske županije,
- Gradska knjižnica i čitaonica, Požega,
- Gradska knjižnica Vukovar,
- Gradski muzej Nova Gradiška,
- Gradski muzej Požega,
- Javna ustanova Park prirode Papuk, Voćin,
- Opća bolnica Virovitica,
- Poljoprivredni institut Osijek,
- Učenički dom Varaždin i
- Zavod za javno zdravstvo Krapinsko-zagorske županije.

Revidirani subjekti su pravne osobe čiji su osnivači Republika Hrvatska ili lokalne jedinice – županije, gradovi i općine. Osnovni propis kojim je uređeno njihovo osnivanje i poslovanje je Zakon o ustanovama, te (ovisno o vrsti ustanove) Zakon o predškolskom odgoju i naobrazbi, Obiteljski zakon, Zakon o socijalnoj skrbi, Zakon o zdravstvenoj zaštiti, Zakon o zdravstvenom osiguranju, Zakon o knjižnicama, Zakon o muzejima, Zakon o zaštiti prirode, Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju i Zakon o srednjem školstvu.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja subjekta revizije,
- provjeriti namjensko ostvarenje i trošenje prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kako je određeno financijskim planovima,
- ispitati financijske i druge transakcije u smislu zakonskog, učinkovitog i ekonomičnog korištenja sredstava,
- ispitati primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje, te
- revizijskim postupcima obuhvatiti cjelokupno poslovanje subjekta.

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata za 2005.

### 7.9.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici subjekata obuhvaćenih revizijom planirani su za 2005. u iznosu 430.944.273,00 kn, a ostvareni su u iznosu 408.641.571,00 kn, što je za 22.302.702,00 kn ili 5,2% manje od plana. U tablici broj 41 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka subjekata revizije za 2005.

Tablica broj 41

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %
1	2	3	4	5
1.	Centar za predškolski odgoj "Grigor Vitez", Nova Gradiška	4.245.335,00	4.061.442,00	95,7
2.	Centar za rehabilitaciju Fra Ante Sekelez, Vrljika	12.126.233,00	11.964.674,00	98,7
3.	Dom za djecu i mlađe punoljetne osobe sv. Ana Vinkovci	4.172.659,00	4.198.674,00	100,6
4.	Dom za psihički bolesne odrasle osobe Bidružica, Desinić	16.469.735,00	16.810.873,00	102,1
5.	Dom za psihički bolesne odrasle osobe Lobor - grad, Lobor	19.516.864,00	19.504.547,00	99,9
6.	Dom za starije i nemoćne osobe, Čakovec	11.280.000,00	11.169.893,00	99,0
7.	Dom za starije i nemoćne osobe, Split	23.865.691,00	24.391.953,00	102,2
8.	Dom za starije i nemoćne osobe, Vinkovci	7.620.000,00	5.319.774,00	69,8
9.	Dom zdravlja Čakovec	18.276.000,00	17.621.417,00	96,4
10.	Dom zdravlja Koprivničko-križevačke županije	27.188.000,00	27.738.156,00	102,0
11.	Dom zdravlja Krapinsko-zagorske županije	42.265.000,00	41.763.083,00	98,8
12.	Dom zdravlja Varaždinske županije	46.590.000,00	46.891.883,00	100,6
13.	Gradska knjižnica i čitaonica Požega	2.757.425,00	2.196.019,00	79,6
14.	Gradska knjižnica Vukovar	2.421.600,00	2.267.756,00	93,6
15.	Gradski muzej Nova Gradiška	708.000,00	686.409,00	97,0
16.	Gradski muzej Požega	1.504.634,00	889.980,00	59,1
17.	Javna ustanova Park prirode Papuk, Voćin	1.633.770,00	1.974.340,00	120,8
18.	Opća bolnica Virovitica	105.400.327,00	105.544.877,00	100,1
19.	Poljoprivredni institut Osijek	68.446.000,00	49.131.974,00	71,8
20.	Učenički dom Varaždin	5.222.000,00	5.214.950,00	99,9
21.	Zavod za javno zdravstvo Krapinsko-zagorske županije	9.235.000,00	9.298.897,00	100,7
UKUPNO		430.944.273,00	408.641.571,00	94,8

Ukupni prihodi i primici ostvareni u 2005. u iznosu 408.641.571,00 kn odnose se na prihode ostvarene iz proračuna u iznosu 294.681.905,00 kn, vlastite prihode u iznosu 68.127.380,00 kn i druge prihode u iznosu 45.832.286,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima u iznosu 408.641.571,00 kn, najveći udjel imaju prihodi iz proračuna 72,1%, a zatim vlastiti prihodi 16,7% i drugi prihodi 11,2%. U tablici broj 42 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima za 2005. prema izvorima.

Tablica broj 42

## Ostvareni prihodi i primici za 2005. prema izvorima

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Ukupni prihodi	Ostvareno iz proračuna	Vlastiti prihodi	Drugi prihodi
1	2	3	4	5	6
1.	Centar za predškolski odgoj "Grigor Vitez", Nova Gradiška	4.061.442,00	2.846.173,00	22.421,00	1.192.848,00
2.	Centar za rehabilitaciju Fra Ante Sekelez, Vrlika	11.964.674,00	10.926.204,00	0,00	1.038.470,00
3.	Dom za djecu i mlađe punoljetne osobe sveta Ana Vinkovci	4.198.674,00	3.963.742,00	19.701,00	215.231,00
4.	Dom za psihički bolesne osobe Bidružica, Desinić	16.810.873,00	12.271.952,00	342.344,00	4.196.577,00
5.	Dom za psihički bolesne odrasle osobe Lobor - grad, Lobor	19.504.547,00	13.271.449,00	707.181,00	5.525.917,00
6.	Dom za starije i nemoćne osobe, Čakovec	11.169.893,00	4.482.729,00	136.657,00	6.550.507,00
7.	Dom za starije i nemoćne osobe, Split	24.391.953,00	8.870.683,00	2.646.491,00	12.874.779,00
8.	Dom za starije i nemoćne osobe, Vinkovci	5.319.774,00	2.737.381,00	0,00	2.582.393,00
9.	Dom zdravlja Čakovec	17.621.417,00	14.353.784,00	2.608.674,00	658.959,00
10.	Dom zdravlja Koprivničko-križevačke županije	27.738.156,00	24.177.256,00	3.162.321,00	398.579,00
11.	Dom zdravlja Krapinsko-zagorske županije	41.763.083,00	29.196.237,00	4.796.408,00	7.770.438,00
12.	Dom zdravlja Varaždinske županije	46.891.883,00	37.934.373,00	8.709.702,00	247.808,00
13.	Gradska knjižnica i čitaonica Požega	2.196.019,00	1.884.637,00	306.382,00	5.000,00
14.	Gradska knjižnica Vukovar	2.267.756,00	2.090.836,00	93.357,00	83.563,00
15.	Gradski muzej Nova Gradiška	686.409,00	675.808,00	0,00	10.601,00
16.	Gradski muzej Požega	889.980,00	866.150,00	23.376,00	454,00
17.	Javna ustanova Park prirode Papuk, Voćin	1.974.340,00	1.762.035,00	59.525,00	152.780,00
18.	Opća bolnica Virovitica	105.544.877,00	102.297.186,00	1.026.604,00	2.221.087,00
19.	Poljoprivredni institut Osijek	49.131.974,00	11.261.274,00	37.870.700,00	0,00
20.	Učenički dom Varaždin	5.214.950,00	4.043.488,00	1.163.304,00	8.158,00
21.	Zavod za javno zdravstvo Krapinsko-zagorske županije	9.298.897,00	4.768.528,00	4.432.232,00	98.137,00
UKUPNO		408.641.571,00	294.681.905,00	68.127.380,00	45.832.286,00

U tablici broj 43 daju se podaci o financijskom rezultatu poslovanja revidiranih proračunskih korisnika za 2005.

Tablica broj 43

## Financijski rezultat poslovanja za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Prihodi	Rashodi	Višak (manjak) prihoda
1	2	3	4	5
1.	Centar za predškolski odgoj "Grigor Vitez", Nova Gradiška	4.061.442,00	4.196.753,00	- 135.311,00
2.	Centar za rehabilitaciju Fra Ante Sekelez, Vrlika	11.964.674,00	11.891.244,00	73.430,00
3.	Dom za djecu i mlađe punoljetne osobe sveta Ana, Vinkovci	4.198.674,00	4.102.894,00	95.780,00
4.	Dom za psihički bolesne osobe Bidružica, Desinić	16.810.873,00	16.808.991,00	1.882,00
5.	Dom za psihički bolesne odrasle osobe Lobar - grad, Lobar	19.504.547,00	19.509.814,00	- 5.267,00
6.	Dom za starije i nemoćne osobe, Čakovec	11.169.893,00	10.958.926,00	210.967,00
7.	Dom za starije i nemoćne osobe, Split	24.391.953,00	23.955.715,00	436.238,00
8.	Dom za starije i nemoćne osobe, Vinkovci	5.319.774,00	4.993.721,00	326.053,00
9.	Dom zdravlja Čakovec	17.621.417,00	18.221.795,00	- 600.378,00
10.	Dom zdravlja Koprivničko-križevačke županije	27.738.156,00	27.735.314,00	2.842,00
11.	Dom zdravlja Krapinsko-zagorske županije	41.763.083,00	41.761.167,00	1.916,00
12.	Dom zdravlja Varaždinske županije	46.891.883,00	46.782.014,00	109.869,00
13.	Gradska knjižnica i čitaonica Požega	2.196.019,00	2.526.671,00	- 330.652,00
14.	Gradska knjižnica Vukovar	2.267.756,00	2.267.756,00	0,00
15.	Gradski muzej Nova Gradiška	686.409,00	695.574,00	- 9.165,00
16.	Gradski muzej Požega	889.980,00	924.555,00	- 34.575,00
17.	Javna ustanova Park prirode Papuk, Voćin	1.974.340,00	2.443.446,00	- 469.106,00
18.	Opća bolnica Virovitica	105.544.877,00	106.239.903,00	- 695.026,00
19.	Poljoprivredni institut Osijek	49.131.974,00	48.423.475,00	708.499,00
20.	Učenički dom Varaždin	5.214.950,00	5.647.958,00	- 433.007,00
21.	Zavod za javno zdravstvo Krapinsko-zagorske županije	9.298.897,00	8.957.058,00	341.839,00
UKUPNO		408.641.571,00	409.044.744,00	- 403.173,00

Za 2005., od ukupnog broja revidiranih proračunskih korisnika, jedanaest ih je iskazalo višak prihoda nad rashodima, devet ih je iskazalo manjak prihoda, a jedan proračunski korisnik prihode i rashode iskazao je u jednakom iznosu.

### 7.9.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci revidiranih proračunskih korisnika planirani su za 2005. u iznosu 428.631.202,00 kn, a izvršeni su u iznosu 409.044.744,00 kn, što je za 19.586.458,00 kn ili 4,6% manje od plana. U tablici broj 44 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda i izdataka za 2005.

Tablica broj 44

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %
1	2	3	4	5
1.	Centar za predškolski odgoj "Grigor Vitez", Nova Gradiška	4.245.335,00	4.196.753,00	98,9
2.	Centar za rehabilitaciju Fra Ante Sekelez, Vrlika	12.126.233,00	11.891.244,00	98,1
3.	Dom za djecu i mlađe punoljetne osobe sveta Ana, Vinkovci	4.172.659,00	4.102.894,00	98,3
4.	Dom za psihički bolesne odrasle osobe Bidružica, Desinić	16.469.735,00	16.808.991,00	102,1
5.	Dom za psihički bolesne odrasle osobe Lobor - grad, Lobor	19.516.864,00	19.509.814,00	100,0
6.	Dom za starije i nemoćne osobe, Čakovec	11.280.000,00	10.958.926,00	97,2
7.	Dom za starije i nemoćne osobe, Split	23.865.691,00	23.955.715,00	100,4
8.	Dom za starije i nemoćne osobe, Vinkovci	7.620.000,00	4.993.721,00	65,5
9.	Dom zdravlja Čakovec	18.276.000,00	18.221.795,00	99,7
10.	Dom zdravlja Koprivničko-križevačke županije	27.188.000,00	27.735.314,00	102,0
11.	Dom zdravlja Krapinsko-zagorske županije	42.265.000,00	41.761.167,00	98,8
12.	Dom zdravlja Varaždinske županije	46.590.000,00	46.782.014,00	100,4
13.	Gradska knjižnica i čitaonica Požega	2.757.425,00	2.526.671,00	91,6
14.	Gradska knjižnica Vukovar	2.421.600,00	2.267.756,00	93,6
15.	Gradski muzej Nova Gradiška	708.000,00	695.574,00	98,2
16.	Gradski muzej Požega	1.504.634,00	924.555,00	61,4
17.	Javna ustanova Park prirode Papuk, Voćin	1.633.770,00	2.443.446,00	149,6
18.	Opća bolnica Virovitica	106.183.256,00	106.239.903,00	100,1
19.	Poljoprivredni institut Osijek*	65.361.000,00	48.423.475,00	74,1
20.	Učenički dom Varaždin	5.222.000,00	5.647.958,00	108,2
21.	Zavod za javno zdravstvo Krapinsko-zagorske županije	9.224.000,00	8.957.058,00	97,1
UKUPNO		428.631.202,00	409.044.744,00	95,4

\* U rashode i izdatke Poljoprivrednog instituta Osijek nije uključena vrijednost planiranog i ostvarenog ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu (rashodi za investicije) s obzirom da spomenuti subjekt vodi poslovne knjige prema računskom planu za poduzetnike, odnosno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i općeprihvaćenim računovodstvenim standardima i načelima, prema kojima se nabava dugotrajne imovine ne iskazuje kao rashod.

Ukupni rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 409.044.744,00 kn odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 236.274.119,00 kn, materijalne rashode u iznosu 144.258.347,00 kn, rashode za investicije 20.256.780,00 kn, nematerijalne rashode u iznosu 2.682.965,00 kn i druge rashode i izdatke u iznosu 5.572.533,00 kn.

U tablici broj 45 daju se podaci o izvršenim rashodima i izdacima za 2005. revidiranih proračunskih korisnika prema vrstama.



Tablica broj 45

## Izvršeni rashodi i izdaci za 2005. prema vrstama

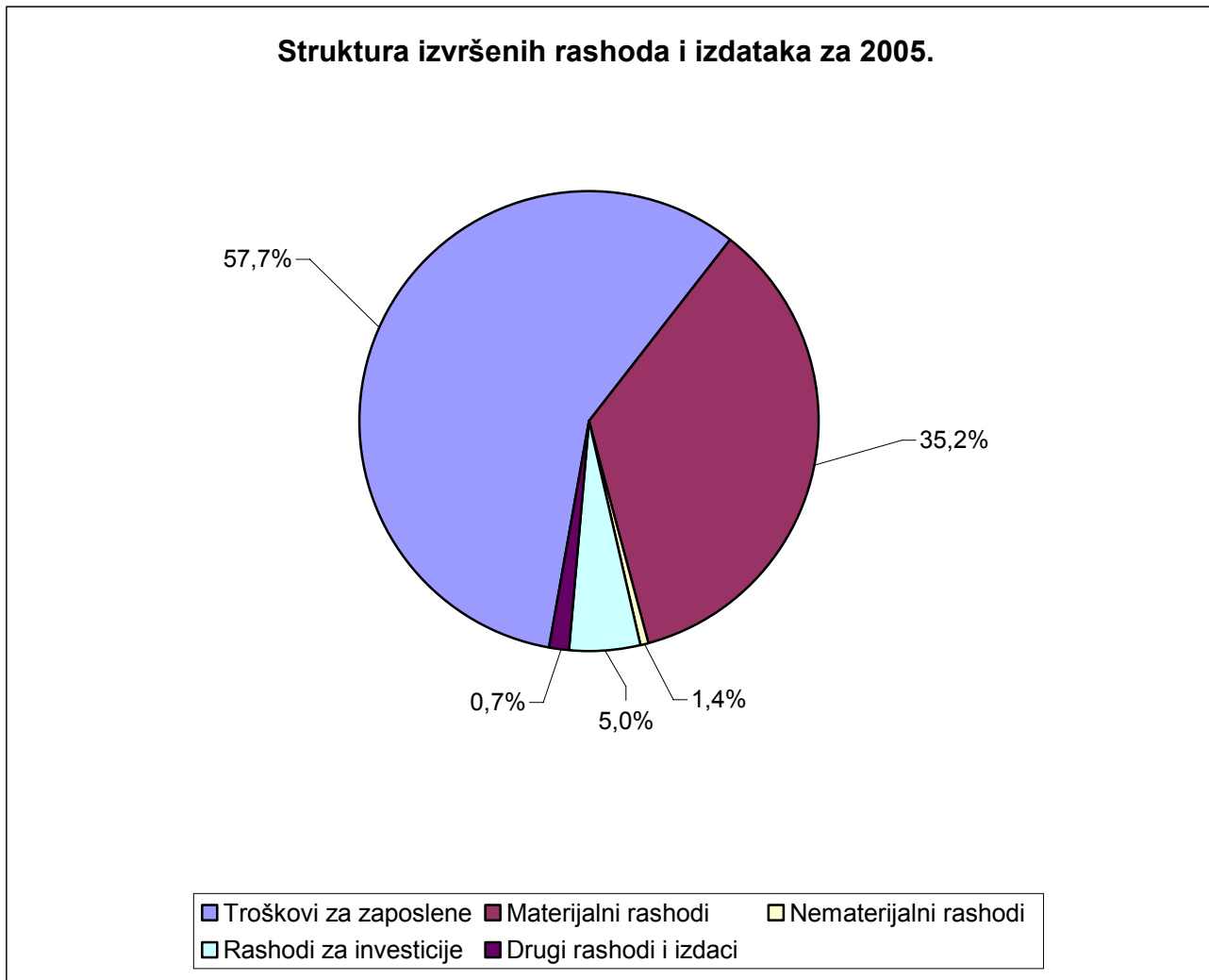
u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Izvršeni rashodi i izdaci	Troškovi za zaposlene	Materijalni rashodi	Nematerijalni rashodi	Rashodi za investicije	Drugi rashodi i izdaci
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Centar za predškolski odgoj "Grigor Vitez", Nova Gradiška	4.196.753,00	3.137.933,00	938.420,00	24.335,00	65.476,00	30.589,00
2.	Centar za rehabilitaciju Fra Ante Sekelez, Vrlika	11.891.244,00	7.777.550,00	3.791.233,00	219.822,00	102.639,00	0,00
3.	Dom za djecu i mlađe punoljetne osobe sv. Ana Vinkovci	4.102.894,00	2.079.954,00	1.784.263,00	209.722,00	28.955,00	0,00
4.	Dom za psihički bolesne odrasle osobe Bidružica, Desinić	16.808.991,00	8.537.656,00	7.437.500,00	491.452,00	342.383,00	0,00
5.	Dom za psihički bolesne odrasle osobe Lobor - grad, Lobor	19.509.814,00	9.766.567,00	8.487.344,00	1.039.282,00	216.621,00	0,00
6.	Dom za starije i nemoćne osobe, Čakovec	10.958.926,00	5.121.136,00	5.323.615,00	19.826,00	494.349,00	0,00
7.	Dom za starije i nemoćne osobe, Split	23.955.715,00	12.953.541,00	10.570.650,00	114.278,00	317.246,00	0,00
8.	Dom za starije i nemoćne osobe, Vinkovci	4.993.721,00	2.301.445,00	2.290.282,00	38.613,00	363.381,00	0,00
9.	Dom zdravlja Čakovec	18.221.795,00	11.563.788,00	5.631.480,00	11.610,00	1.014.917,00	0,00
10.	Dom zdravlja Koprivničko-križevačke županije	27.735.314,00	19.373.367,00	7.757.208,00	33.732,00	571.007,00	0,00
11.	Dom zdravlja Krapinsko-zagorske županije	41.761.167,00	24.113.557,00	14.650.441,00	47.834,00	2.921.625,00	27.710,00
12.	Dom zdravlja Varaždinske županije	46.782.014,00	31.341.589,00	13.460.722,00	26.916,00	1.945.296,00	7.491,00
13.	Gradska knjižnica i čitaonica Požega	2.526.671,00	1.136.522,00	434.186,00	7.811,00	948.152,00	0,00
14.	Gradska knjižnica Vukovar	2.267.756,00	1.336.641,00	546.732,00	6.832,00	377.551,00	0,00
15.	Gradski muzej Nova Gradiška	695.574,00	401.286,00	233.430,00	4.780,00	56.078,00	0,00
16.	Gradski muzej Požega	924.555,00	584.156,00	314.616,00	4.425,00	21.358,00	0,00
17.	Javna ustanova Park prirode Papuk, Voćin	2.443.446,00	785.562,00	447.568,00	1.415,00	1.203.635,00	5.266,00
18.	Opća bolnica Virovitica	106.239.903,00	67.202.813,00	30.383.167,00	43.784,00	8.603.139,00	7.000,00
19.	Poljoprivredni institut Osijek*	48.423.475,00	17.775.594,00	24.883.042,00	297.421,00	0,00	5.467.418,00
20.	Učenički dom Varaždin	5.647.958,00	2.722.543,00	2.863.797,00	9.750,00	45.809,00	6.059,00
21.	Zavod za javno zdravstvo Krapinsko-zagorske županije	8.957.058,00	6.260.919,00	2.028.651,00	29.325,00	617.163,00	21.000,00
UKUPNO		409.044.744,00	236.274.119,00	144.258.347,00	2.682.965,00	20.256.780,00	5.572.533,00

\* U rashode i Poljoprivrednog instituta Osijek nije uključena vrijednost ostvarenog ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu s obzirom da spomenuti subjekt vodi poslovne knjige prema računskom planu za poduzetnike, odnosno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i općeprihvaćenim računovodstvenim standardima i načelima, prema kojima se nabava dugotrajne imovine ne iskazuje kao rashod.

Grafički prikaz strukture izvršenih rashoda i izdataka za 2005. daje se u nastavku.

Grafički prikaz broj 17



Najveći udjel u izvršenim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene 57,7% i materijalni rashodi 35,32%. Udjeli drugih rashoda i izdataka kreću se od 0,7% do 5,0%.

### 7.9.3. Sažetak nalaza i preporuka revizije drugih proračunskih korisnika

Najznačajnija područja u kojima su revizijom utvrđeni propusti i nepravilnosti, odnose se na računovodstveno poslovanje, izvršavanje rashoda i postupke javne nabave.

#### - Računovodstveno poslovanje

Revizija računovodstvenog poslovanja obuhvaća planiranje, evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige, provedbu popisa imovine i obveza, te sastavljanje financijskih izvještaja.

Pojedini revidirani subjekti nisu donijeli financijski plan u propisanom roku, nisu ga uskladili s izmjenama proračuna lokalne jedinice, financijski plan nije bio cjelovit ili uravnotežen. Prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su opisno i zbirno, umjesto prema izvorima iz kojih potječu, odnosno računskim klasifikacijama. U spomenutim slučajevima naloženo je postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Revidirani subjekti poslovne knjige vode prema proračunskom računovodstvenom sustavu (osim jednog koji vodi prema poduzetničkom). Osnovni propisi u skladu s kojima revidirani subjekti trebaju voditi računovodstveno poslovanje su Zakon o proračunu, Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Svi revidirani subjekti ustrojili su propisane poslovne knjige koje se uglavnom vode uredno i omogućavaju uvid u poslovanje subjekta. U pravilu su ustrojene i potrebne pomoćne evidencije za praćenje poslovnih događaja kada iz glavne knjige nisu vidljivi svi potrebni podaci. U pojedinim slučajevima podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu bili istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U tim slučajevima je naloženo iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s propisima koji uređuju računovodstveno poslovanje.

Određeni broj nepravilnosti utvrđen je kod iskazivanja prihoda i rashoda, te imovine i obveza u poslovnim knjigama. Manji dio spomenutih nepravilnosti odnosi se na primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, na kojem se temelji računovodstveni sustav proračunskih korisnika, prema kojem se prihodi priznaju na temelju priljeva novčanih sredstava u izvještajnom razdoblju, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja na koji se odnose neovisno o plaćanju. Pojedini revidirani subjekti evidentiraju rashode u trenutku plaćanja obveza, umjesto nastanka poslovnog događaja, a prihode u razdoblju kada još nisu raspoloživi. Posljedica toga je da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani svi nastali rashodi i obveze, odnosno da se dio obveza koji se odnosi na tekuću godinu prenosi u sljedeću godinu i podmiruje proračunskim sredstvima namijenjenim financiranju rashoda sljedeće godine. S druge strane, iskazani viši prihodi od ostvarenih i raspoloživih prikazuju nerealan višak prihoda nad rashodima, odnosno manji manjak od stvarnog. Posljedica toga je da poslovne knjige i financijski izvještaji ne odražavaju stvarno stanje imovine, obveza i izvora vlasništva, a financijski izvještaji ne daju točnu informaciju o financijskom položaju, odnosno uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima. U navedenim slučajevima Utvrđene su neiskazane ili pogrešno iskazane vrijednosti i naloženo je evidentirati poslovne promjene u skladu s propisima koji uređuju računovodstveno poslovanje.

Kod određenog broja subjekata revizije utvrđeni su propusti u obavljanju popisa imovine i obveza. U pojedinim subjektima nije proveden cjelovit popis, popisne liste ne sadrže potrebne podatke, nisu iskazana odstupanja stvarnog stanja utvrđenog popisom u odnosu na stanje u poslovnim knjigama ili odstupanja utvrđena popisom nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

## - **Rashodi**

Manji broj subjekata revizije izvršio je rashode u većim iznosima od planiranih. Pri tome nisu preuzimane obveze iznad iznosa osiguranih sredstava u tekućoj godini. Odstupanja su uočena uglavnom u slučajevima kada je financijski plan nepotpun, odnosno kada pojedini rashodi uopće nisu planirani.

Naloženo je realnije planiranje, odnosno izvršavanje rashoda u skladu s financijskim planom.

Kod pojedinih subjekata uočene su nepravilnosti u vezi s isplaćenim plaćama, stimulacijama i dodacima. Kod pojedinih subjekata osnovica za plaće neosnovano je povećana, a isplaćivane su stimulacije i dodaci za koje nije bilo zakonske osnove. Naloženo je kod obračuna i isplate plaća i dodataka na plaće pridržavati se odredaba Zakona o ustanovama, Zakona o plaćama u javnim službama i svih drugih propisa kojima su uređeni uvjeti za isplate plaća i dodataka.

#### - **Postupci javne nabave**

Proračunski korisnici su obvezni pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi.

U 2005. rashodi za javnu nabavu subjekata revizije izvršeni su u iznosu 102.937.527,00 kn.

Prema evidencijama subjekata, provedeno je 286 postupaka javne nabave, a nepravilnosti su utvrđene u 18,4% postupaka.

Najčešće nepravilnosti se odnose na sljedeće:

- U pojedinim slučajevima godišnji plan nabave nije donesen ili je nepotpun, te nije usklađen s financijskim planom. S obzirom da je obveza donošenja plana nabave propisana odredbama Zakona o javnoj nabavi, te da je to osnovni dokument za provedbu postupka nabave kojim se određuju istovrsna roba, radovi i usluge i vrijednost nabave, te da načini nabave ovise o godišnjoj planiranoj vrijednosti pojedine vrste roba, radova ili usluga, naloženo je sastavljanje cjelovitog plana nabave u skladu s procijenjenim potrebama, osiguranim sredstvima i realnim vrijednostima roba, radova i usluga koje se planiraju nabaviti, pri čemu plan nabave mora biti usklađen s financijskim planom.
- Pojedini subjekti nisu primjenjivali propisane postupke nabave, nego su nabavu proveli izravnim putem ili nisu primjenjivali odgovarajući postupak javne nabave. Tako je pri nabavi istovrsnih roba, radova ili usluga u vrijednosti iznad 200.000,00 kn, primijenjen postupak prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, umjesto Zakona o javnoj nabavi, koji propisuje javno nadmetanje kao osnovni način nabave. Kod pojedinih subjekata radilo se o dijeljenju vrijednosti nabave tijekom proračunske godine. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene ovog Zakona.
- Pojedini subjekti provodili su nabavu prema ugovorima zaključenim ranijih godina na neodređeno vrijeme, umjesto da su proveli postupak nabave kako je propisano Zakonom o javnoj nabavi.
- Pri odabiru ponuda nije odabrana po cijeni najpovoljnija ponuda, cijene nabavljenog više su od cijena iz ponuda ili zaključenog ugovora.
- Bez propisanih postupaka javne nabave, izravnim putem, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 6.330.659,00 kn.

Nabava u vrijednosti 16.193.311,00 kn provedena je uz primjenu članka 6. Zakona o javnoj nabavi, koji propisuje slučajeve kad se mogu primijeniti izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi.

Naloženo je postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### 7.9.4. Izražena mišljenja

O financijskim izvještajima i poslovanju drugih korisnika proračuna, izraženo je:

- **9 bezuvjetnih i**
- **12 uvjetnih mišljenja.**

Bezuwjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- o Dom za djecu i mlađe punoljetne osobe sveta Ana, Vinkovci,
- o Dom za psihički bolesne odrasle osobe Bidružica, Desinić,
- o Dom za psihički bolesne odrasle osobe Lobor-grad, Lobor,
- o Dom za starije i nemoćne osobe, Split,
- o Dom za starije i nemoćne osobe, Vinkovci,
- o Dom zdravlja Krapinsko-zagorske županije,
- o Gradsku knjižnicu i čitaonicu, Požega,
- o Gradski muzej Nova Gradiška i
- o Opću bolnicu Virovitica.

Uwjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- o Centar za predškolski odgoj Grigor Vitez, Nova Gradiška,
- o Centar za rehabilitaciju fra Ante Sekelez, Vrlika,
- o Dom za starije i nemoćne osobe, Čakovec,
- o Dom zdravlja Čakovec,
- o Dom zdravlja Koprivničko-križevačke županije,
- o Dom zdravlja Varaždinske županije,
- o Gradsku knjižnicu Vukovar,
- o Gradski muzej Požega,
- o Javnu ustanovu Park prirode Papuk, Voćin,
- o Poljoprivredni institut Osijek,
- o Učenički dom Varaždin i
- o Zavod za javno zdravstvo Krapinsko-zagorske županije.

## 8. REVIZIJA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA

U ovom izvještajnom razdoblju revizijom je obuhvaćeno 60 trgovačkih društava u kojima Republika Hrvatska ili lokalne jedinice imaju većinsko vlasništvo nad dionicama i udjelima.

Ova društva vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, odnosno kao trgovačka društva koja obavljaju poduzetničku djelatnost.

### 8.1. Trgovačka društva u državnom vlasništvu

U proteklom izvještajnom razdoblju revizijom su obuhvaćeni sljedeći subjekti u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske:

- Agencija za komercijalnu djelatnost d.o.o.,
- Autocesta Rijeka - Zagreb d.d.,
- Autocesta Zagreb - Macelj d.o.o.,
- Hrvatska lutrija, d.o.o.,
- Hrvatske autoceste d.o.o.,
- Hrvatske ceste d.o.o.,
- Poslovno-inovacijski centar Hrvatske - Bicro d.o.o. i
- Vjesnik d.d.

Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2005.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- ispitati usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i ostvarenje plana, te
- ispitati financijske i druge transakcije u smislu zakonskog, učinkovitog i ekonomičnog korištenja sredstava.

Ukupni prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ostvareni su za 2005. u iznosu 3.893.775.792,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 3.859.768.420,00 kn.

Ukupna vrijednost imovine spomenutih subjekata koncem 2005. iznosila je 111.427.527.672,48 kn, a odnosila se na vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 109.879.512.832,07 kn i vrijednost kratkotrajne imovine u iznosu 1.548.014.840,41 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2005. iznosila su 917.093.323,00 kn, od čega su kratkoročna potraživanja iznosila 822.828.001,00 kn. Dospjela potraživanja iznosila su 395.478.089,00 kn. Vrijednosno najznačajniji iznos odnosi se na kratkoročna potraživanja društva Hrvatske autoceste d.o.o. iskazana u iznosu 248.319.473,00 kn.

Tijekom 2005. obavljena su ukupna ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 6.147.834.075,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na društvo Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 4.044.415.649,00 kn i čine 65,8% ukupne vrijednosti ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Ukupna vrijednost kapitala i pričuve koncem 2005. iskazana je u iznosu 92.540.294.155,05 kn.

Ukupne obveze koncem 2005. iznosile su 17.537.594.216,31 kn, od čega su kratkoročne obveze iznosile 1.918.235.875,00 kn. Dospjele obveze iznosile su 1.122.961.138,00 kn. Vrijednosno najznačajniji iznos odnosi se na kratkoročne obveze društva Hrvatske autoceste d.o.o., iskazane u iznosu 485.603.706,00 kn.

Koncem 2005. spomenuta trgovačka društva imala su 5 826 zaposlenika.

Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku u 2005. iznosila je od 7.049,00 kn u društvu Hrvatska lutrija d.o.o. do 21.861,00 kn u društvu Autocesta Zagreb – Macelj d.o.o.

U nastavku se daje pregled financijskih rezultata poslovanja za 2005.

Tablica broj 46

Financijski rezultati poslovanja za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Prihodi	Rashodi	Dobit	Gubitak
1	2	3	4	5	6
1.	Agencija za komercijalnu djelatnost d.o.o.	134.691.831,00	125.372.955,00	9.318.876,00	0,00
2.	Autocesta Rijeka - Zagreb d.d.	466.634.431,00	429.117.485,00	37.516.946,00	0,00
3.	Autocesta Zagreb-Macelj d.o.o.	75.867.040,00	74.955.956,00	911.084,00	0,00
4.	Hrvatska lutrija d.o.o.	394.849.240,00	341.246.670,00	53.602.570,00	0,00
5.	Hrvatske autoceste d.o.o.	1.059.088.056,00	1.059.088.056,00	0,00	0,00
6.	Hrvatske ceste d.o.o.	1.470.893.594,00	1.519.060.118,00	0,00	48.166.524,00
7.	Poslovno inovacijski centar Hrvatske - Bicro d.o.o.	10.775.757,00	10.424.728,00	351.029,00	0,00
8.	Vjesnik d.d.	280.975.843,00	300.502.452,00	0,00	19.526.609,00
UKUPNO		3.893.775.792,00	3.859.768.420,00	4.007.372,00	28.639.915,00

Pozitivan financijski rezultat iskazalo je pet trgovačkih društava. Negativan financijski rezultat odnosno gubitak koji predstavlja negativnu razliku između ostvarenih prihoda i ostvarenih rashoda iskazala su dva trgovačka društva, a jedno trgovačko društvo iskazalo je prihode jednake rashodima.

### 8.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi subjekata obuhvaćenih revizijom planirani su za 2005. u iznosu 3.632.678.288,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.893.775.792,00 kn, što je za 261.097.504,00 kn ili 7,2% više od planiranih.

U nastavku se daje pregled planiranih i ostvarenih prihoda spomenutih trgovačkih društava za 2005.

Tablica broj 47

## Planirani i ostvareni prihodi za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %
1	2	3	4	5
1.	Agencija za komercijalnu djelatnost d.o.o.	114.008.000,00	134.691.831,00	118,1
2.	Autocesta Rijeka - Zagreb d.d.	381.280.625,00	466.634.431,00	122,4
3.	Autocesta Zagreb-Macelj d.o.o.	62.349.899,00	75.867.040,00	121,7
4.	Hrvatska lutrija d.o.o.	432.964.200,00	394.849.240,00	91,2
5.	Hrvatske autoceste d.o.o.	884.900.000,00	1.059.088.056,00	119,7
6.	Hrvatske ceste d.o.o.	1.470.775.564,00	1.470.893.594,00	100,0
7.	Poslovno inovacijski centar Hrvatske - Bicro d.o.o.	0,00	10.775.757,00	0,0
8.	Vjesnik d.d.	286.400.000,00	280.975.843,00	98,1
UKUPNO		3.632.678.288,00	3.893.775.792,00	107,2

Ukupni prihodi ostvareni za 2005. u iznosu 3.893.775.792,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda, roba i usluga u iznosu 3.682.037.045,00 kn, financijske prihode u iznosu 160.376.974,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 51.361.773,00 kn.

U strukturi prihoda vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga i čine 94,6% ukupnih prihoda za 2005.

U nastavku se daje pregled ostvarenih prihoda za 2005. prema vrstama.

Tablica broj 48

## Ostvareni prihodi za 2005. prema vrstama

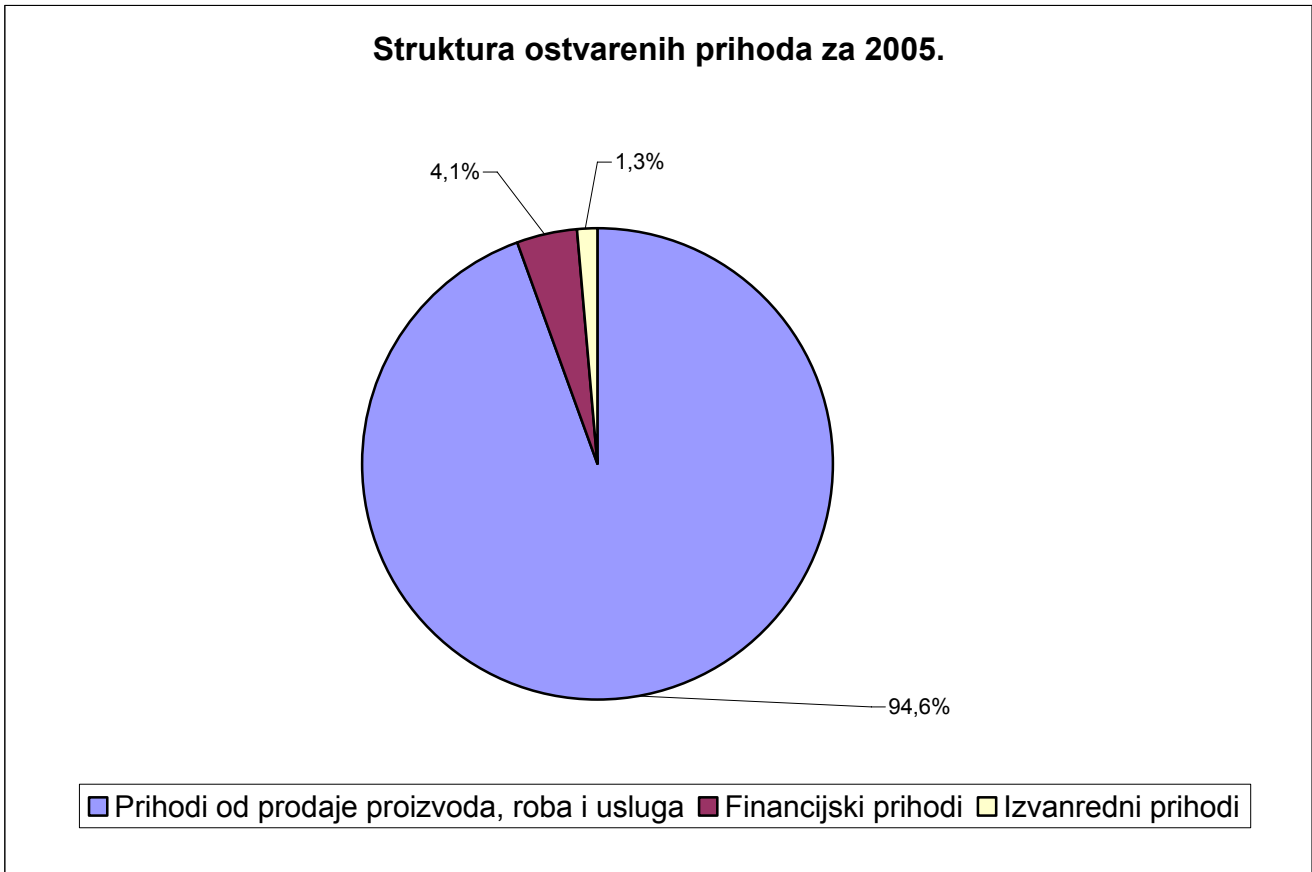
u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Ukupni prihodi	Prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga	Financijski prihodi	Izvanredni prihodi
1	2	3	4	5	6
1.	Agencija za komercijalnu djelatnost d.o.o.	134.691.831,00	126.833.279,00	5.864.308,00	1.994.244,00
2.	Autocesta Rijeka - Zagreb d.d.	466.634.431,00	397.829.264,00	68.805.167,00	0,00
3.	Autocesta Zagreb - Macelj d.o.o.	75.867.040,00	69.817.259,00	5.101.634,00	948.147,00
4.	Hrvatska lutrija d.o.o.	394.849.240,00	382.756.149,00	6.218.783,00	5.874.308,00
5.	Hrvatske autoceste d.o.o.	1.059.088.056,00	999.311.811,00	40.040.051,00	19.736.194,00
6.	Hrvatske ceste d.o.o.	1.470.893.594,00	1.431.898.214,00	17.926.720,00	21.068.660,00
7.	Poslovno inovacijski centar Hrvatske - Bicro d.o.o.	10.775.757,00	7.728.351,00	3.025.440,00	21.966,00
8.	Vjesnik d.d.	280.975.843,00	265.862.718,00	13.394.871,00	1.718.254,00
UKUPNO		3.893.775.792,00	3.682.037.045,00	160.376.974,00	51.361.773,00

U nastavku se daje grafički prikaz strukture ostvarenih prihoda za 2005.



## Grafički prikaz broj 18

**8.1.2. Rashodi**

Ukupni rashodi subjekata obuhvaćenih revizijom planirani su za 2005. u iznosu 3.654.946.045,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.859.768.420,00 kn, što je za 204.822.375,00 kn ili 5,6% više od planiranih. Veće rashode od planiranih ostvarilo je pet subjekata, a manje rashode od planiranih ostvarila su tri subjekta.

U nastavku se daje pregled planiranih i ostvarenih rashoda spomenutih trgovačkih društava za 2005.

Tablica broj 49

## Planirani i ostvareni rashodi za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %
1	2	3	4	5
1.	Agencija za komercijalnu djelatnost d.o.o.	105.502.635,00	125.372.955,00	118,8
2.	Autocesta Rijeka - Zagreb d.d.	392.287.143,00	429.117.485,00	109,4
3.	Autocesta Zagreb-Macelj d.o.o.	75.018.461,00	74.955.956,00	99,9
4.	Hrvatska lutrija d.o.o.	352.247.000,00	341.246.670,00	96,9
5.	Hrvatske autoceste d.o.o.	884.900.000,00	1.059.088.056,00	119,7
6.	Hrvatske ceste d.o.o.	1.552.800.000,00	1.519.060.118,00	97,8
7.	Poslovno inovacijski centar Hrvatske - Bicro d.o.o.	5.847.806,00	10.424.728,00	178,3
8.	Vjesnik d.d.	286.343.000,00	300.502.452,00	104,9
UKUPNO		3.654.946.045,00	3.859.768.420,00	105,6

Ukupni rashodi ostvareni za 2005. u iznosu 3.859.768.420,00 kn odnose se na poslovne rashode u iznosu 3.718.595.249,00 kn, financijske rashode u iznosu 106.162.245,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 35.010.926,00 kn.

U strukturi rashoda vrijednosno najznačajniji su poslovni rashodi i čine 96,3% ukupnih rashoda za 2005.

Tablica broj 50

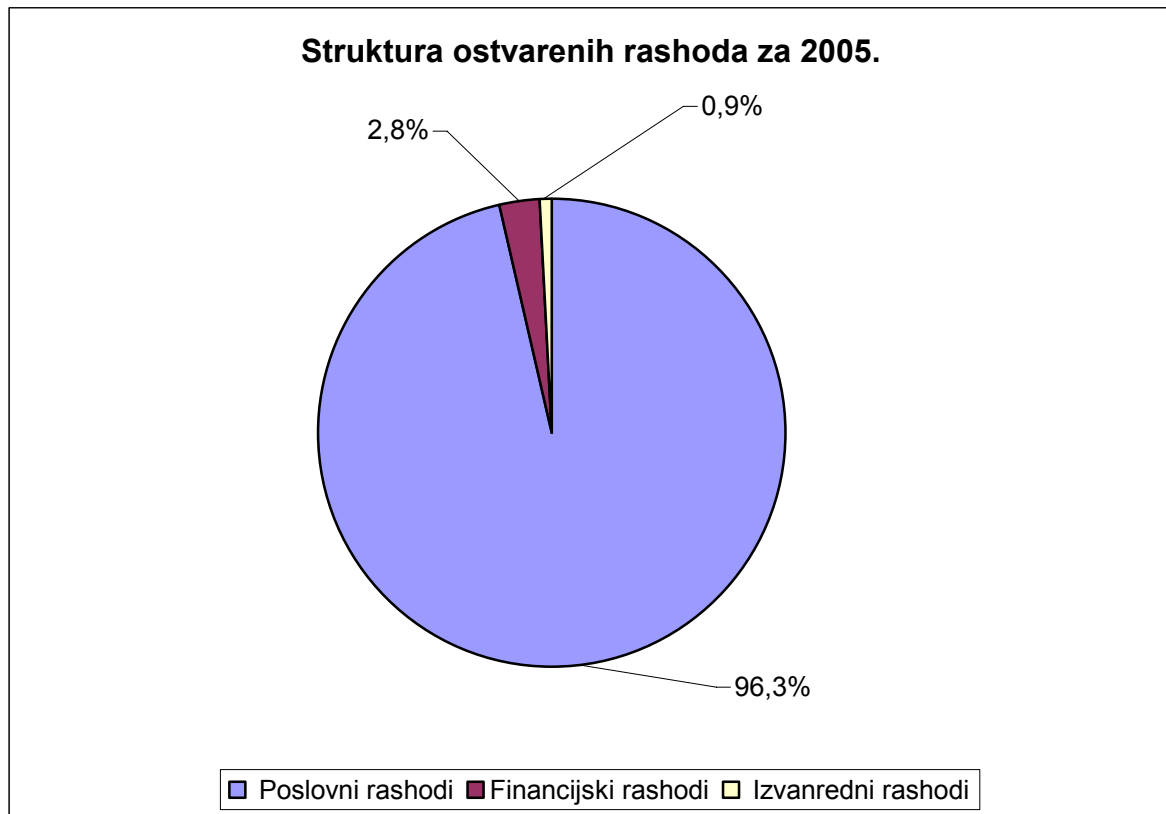
## Ostvareni rashodi za 2005. prema vrstama

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Ukupni rashodi	Poslovni rashodi	Financijski rashodi	Izvanredni rashodi
1	2	3	4	5	6
1.	Agencija za komercijalnu djelatnost d.o.o.	125.372.955,00	121.390.736,00	952.734,00	3.029.485,00
2.	Autocesta Rijeka - Zagreb d.d.	429.117.485,00	391.925.200,00	37.192.285,00	0,00
3.	Autocesta Zagreb-Macelj d.o.o.	74.955.956,00	70.198.314,00	4.757.642,00	0,00
4.	Hrvatska lutrija d.o.o.	341.246.670,00	340.556.664,00	452.770,00	237.236,00
5.	Hrvatske autoceste d.o.o.	1.059.088.056,00	1.015.087.812,00	27.652.975,00	16.347.269,00
6.	Hrvatske ceste d.o.o.	1.519.060.118,00	1.474.147.231,00	31.439.639,00	13.473.248,00
7.	Poslovno inovacijski centar Hrvatske - Bicro d.o.o.	10.424.728,00	10.424.712,00	16,00	0,00
8.	Vjesnik d.d.	300.502.452,00	294.864.580,00	3.714.184,00	1.923.688,00
UKUPNO		3.859.768.420,00	3.718.595.249,00	106.162.245,00	35.010.926,00

U nastavku se daje grafički prikaz ostvarenih rashoda za 2005.

Grafički prikaz broj 19



### **8.1.3. Sažetak nalaza i preporuka revizije trgovačkih društava u državnom vlasništvu**

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i planiranje i postupke javne nabave, opisane su u nastavku.

#### **- Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola**

U pojedinim slučajevima utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, te je subjektima dana preporuka da ustroje sveobuhvatan unutarnji nadzor, donesu interni akt o sistematizaciji radnih mjesta te utvrde nadležnosti i odgovornosti zaposlenika.

#### **- Računovodstveno poslovanje i planiranje**

Revizijom računovodstvenog poslovanja obuhvaćene su poslovne knjige, financijski izvještaji te popis imovine i obveza. Utvrđeno je da u pojedinim slučajevima poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja, da u pojedinim slučajevima podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu realno iskazani, odnosno neki poslovni događaji nisu evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje su se odnosili. Također kod dva subjekta utvrđene su nepravilnosti u vezi popisa imovine i obveza.

Za svaku poslovnu godinu subjekti obuhvaćeni revizijom donijeli su financijske planove, osim u jednom revidiranom subjektu. Ukupni ostvareni prihodi nisu značajno odstupali od planiranih.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti kod pet subjekata, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje, te su subjektima dane preporuke da popisom imovine i obveza obuhvate cjelokupnu imovinu i obveze, da ustroje propisane evidencije, sastave propisane financijske izvještaje i dostave ih nadležnim tijelima, te donesu propisane financijske planove.

#### **- Postupci javne nabave**

Spomenuta trgovačka društva obvezna su nabavljati robu, radove i usluge na način propisan Zakonom o javnoj nabavi.

Tijekom godine izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 6.570.779.894,59 kn. Provedena su 1 353 postupka javne nabave, koji se odnose na kupnju, izgradnju i održavanje građevinskih objekata, nabavu opreme, uredskog materijala, prijevoznih sredstava, nabavu usluga i materijala za tekuće i investicijsko održavanje, te nabavu drugih usluga, ovisno o djelatnosti koju obavlja pojedini subjekt.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u 13,3% postupaka javne nabave.

Najčešće nepravilnosti odnose se na sljedeće:

- Pojedini subjekti su nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti iznad 200.000,00 kn obavljali prema postupcima propisanim Uredbom o postupcima nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, umjesto prema postupcima koje propisuje Zakon o javnoj nabavi.
- Pojedini subjekti nisu donijeli plan nabave ili su nabavljali robu, radove i usluge koje nisu planirali.
- Pojedini subjekti ne vode propisane evidencije o javnoj nabavi ili evidencije nisu cjelovite.
- Bez primjene propisanih postupaka, tijekom 2005. obavljena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 120.348.804,73 kn.

Uz primjenu odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojim su propisana izuzeća od primjene Zakona, nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 811.724.922,00 kn ili 12,4% ukupno izvršenih rashoda za javnu nabavu. Izuzeća su korištena najvećim dijelom za nabavu roba, radova i usluga od tijela i pravnih osoba osnovanih za obavljanje djelatnosti od javnog interesa ili javnih usluga na temelju posebnih prava, odnosno ovlasti.

U slučajevima kada je društvo zbog obavljanja komercijalne djelatnosti, prema odredbi članka 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, od 1. listopada 2005. izuzeto od primjene navedenog Zakona, a u cilju racionalnog i učinkovitog korištenja sredstava, predloženo je nabavu roba, usluga i radova obavljati u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Naloženo je da se nabava roba, radova i usluga obavlja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### **8.1.4. Izražena mišljenja**

U ovom izvještajnom razdoblju revizijom je obuhvaćeno osam trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske. O financijskim izvještajima i poslovanju navedenih subjekata, izraženo je:

- **jedno bezuvjetno i**
- **7 uvjetnih mišljenja.**

Bezuwjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- Hrvatske autoceste d.o.o.

Uwjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za društva:

- Agencija za komercijalna djelatnost d.o.o.,
- Autocesta Rijeka - Zagreb d.d.,
- Autocesta Zagreb - Macelj d.o.o.,
- Hrvatska lutrija, d.o.o.,
- Hrvatske ceste d.o.o.,
- Poslovno-inovacijski centar Hrvatske - Bicro d.o.o., i
- Vjesnik d.d.

## 8.2. Zračne luke

Zračna luka je, u smislu Zakona o zračnim lukama, prostor otvoren za javni zračni promet, a čine ju određena područja s operativnim površinama, objektima, uređajima, postrojenjima, instalacijama i opremom, namijenjenima za kretanje, uzlijetanje, slijetanje i boravak zrakoplova, te prihvat i opremu zrakoplova, putnika, prtljage, robe, stvari i pošte. Usluge u zračnim lukama čine skup tehničko-tehnoloških poslova i operacija koje su u funkciji sigurnog posluživanja zračnoga prometa zrakoplova, putnika, prtljage, robe, stvari i pošte u zračnoj luci. Usluge u zračnim lukama obavljaju društva s ograničenom odgovornošću.

U proteklom izvještajnom razdoblju revizijom su obuhvaćene:

- Zračna luka Dubrovnik d.o.o.,
- Zračna luka Osijek d.o.o.,
- Zračna luka Pula d.o.o.,
- Zračna luka Rijeka d.o.o.,
- Zračna luka Split d.o.o.,
- Zračna luka Zadar d.o.o. i
- Zračna luka Zagreb d.o.o.

Spomenuta trgovačka društva vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, odnosno kao trgovačka društva koja obavljaju poduzetničku djelatnost.

Predmet revizije bila je revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- ispitati usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i ostvarenje plana, te
- ispitati financijske i druge transakcije u smislu zakonskog, učinkovitog i ekonomičnog korištenja sredstava.

Ukupna vrijednost imovine spomenutih subjekata koncem 2005. iznosila je 2.132.867.149,91 kn, a odnosila se na vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 1.865.418.102,03 kn i vrijednost kratkotrajne imovine u iznosu 267.449.047,88 kn.

Vrijednosno značajniju kratkotrajnu imovinu čini novac na računu i blagajni u iznosu 121.109.217,34 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2005. iznosila su 69.285.917,87 kn, od čega su kratkoročna potraživanja iznosila 59.984.155,81 kn. Dospjela potraživanja iznosila su 25.523.936,81 kn. Vrijednosno najznačajniji iznos odnosi se na kratkoročna potraživanja društva Zračna luka Zagreb d.o.o., iskazana u iznosu 33.819.844,00 kn.

Tijekom 2005. obavljena su ukupna ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 149.796.226,45 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na društvo Zračna luka Dubrovnik d.o.o. u iznosu 64.343.255,00 kn, te društvo Zračna luka Zagreb d.o.o. u iznosu 34.047.079,00 kn.

Ukupna vrijednost kapitala i pričuva koncem 2005. iskazana je u iznosu 1.834.458.256,22 kn. Vrijednosno najznačajniji iznos odnosi se na kapital i pričuve društva Zračna luka Zagreb d.o.o. iskazane u iznosu 822.413.317,00 kn i društva Zračna luka Dubrovnik d.o.o. iskazane u iznosu 401.622.881,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2005. iznosile su 191.054.515,36 kn, od čega su kratkoročne obveze iznosile 105.886.701,50 kn. Dospjele obveze iznosile su 9.373.435,50 kn. Vrijednosno najznačajniji iznos odnosi se na kratkoročne obveze društva Zračna luka Zadar d.o.o., iskazane u iznosu 44.489.930,00 kn.

Koncem 2005. spomenuta trgovačka društva imala su 1 934 zaposlenika. U odnosu na 2004., broj zaposlenika se povećao za 55.

Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku u 2005. iznosila je od 5.465,00 kn u društvu Zračna luka Rijeka d.o.o. do 9.939,00 kn u društvu Zračna luka Split d.o.o.

U nastavku se daje pregled financijskih rezultata poslovanja za 2005.

Tablica broj 51

Financijski rezultati poslovanja za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Prihodi	Rashodi	Dobit
1	2	3	4	5
1.	Zračna luka Dubrovnik d.o.o.	147.126.184,00	111.300.361,00	35.825.823,00
2.	Zračna luka d.o.o. Osijek	13.592.891,46	12.327.970,63	1.264.920,83
3.	Zračna luka Pula d.o.o.	35.230.870,00	30.337.303,00	4.893.567,00
4.	Zračna luka Rijeka d.o.o.	12.790.042,00	10.507.098,00	2.282.944,00
5.	Zračna luka Split d.o.o.	135.781.559,00	116.454.123,00	19.327.436,00
6.	Zračna luka Zagreb d.o.o.	254.396.586,00	239.348.894,00	15.047.692,00
7.	Zračna luka Zadar d.o.o.	21.979.653,00	19.685.221,00	2.294.432,00
UKUPNO		620.897.785,46	539.960.970,63	80.936.814,83

Ukupni prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom ostvareni su za 2005. u iznosu 620.897.785,46 kn, a ukupni rashodi u iznosu 539.960.970,63 kn. Pozitivan financijski rezultat iskazalo je svih sedam trgovačkih društava, a ukupno ostvarena dobit iznosila je 80.936.814,83 kn. U strukturi ostvarene dobiti vrijednosno najznačajnija je dobit društva Zračna luka Dubrovnik d.o.o., društva Zračna luka Split d.o.o. i društva Zračna luka Zagreb d.o.o.

### 8.2.1. Prihodi

Ukupni prihodi subjekata obuhvaćenih revizijom planirani su za 2005. u iznosu 567.615.930,00 kn, a ostvareni su u iznosu 620.897.785,46 kn, što je za 53.281.855,46 kn ili 9,4% više od planiranih. Veće prihode od planiranih ostvarilo je svih sedam subjekata.

U nastavku se daje pregled planiranih i ostvarenih prihoda spomenutih trgovačkih društava za 2005.

Tablica broj 52

## Planirani i ostvareni prihodi za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %
1	2	3	4	5
1.	Zračna luka Dubrovnik d.o.o.	134.190.416,00	147.126.184,00	109,6
2.	Zračna luka Osijek d.o.o.	13.329.000,00	13.592.891,46	102,0
3.	Zračna luka Pula d.o.o.	28.619.674,00	35.230.870,00	123,1
4.	Zračna luka Rijeka d.o.o.	11.200.000,00	12.790.042,00	114,2
5.	Zračna luka Split d.o.o.	113.400.000,00	135.781.559,00	119,7
6.	Zračna luka Zadar d.o.o.	19.211.340,00	21.979.653,00	114,4
7.	Zračna luka Zagreb d.o.o.	247.665.500,00	254.396.586,00	102,7
UKUPNO		567.615.930,00	620.897.785,46	109,4

Ukupni prihodi ostvareni za 2005. u iznosu 620.897.785,46 kn odnose se na poslovne prihode u iznosu 588.420.274,21 kn, financijske prihode u iznosu 24.980.816,69 kn i izvanredne prihode u iznosu 7.496.694,56 kn.

U strukturi prihoda vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi i čine 94,8% ukupnih prihoda za 2005.

Tijekom 2005. ostvareno je ukupno 57 729 slijetanja i uzlijetanja, od čega je 19 087 ili 33,1% ostvarilo društvo Zračna luka Zagreb d.o.o. te društvo Zračna luka Dubrovnik d.o.o. 14 365 slijetanja i uzlijetanja ili 24,9% ukupnoga broja slijetanja i uzlijetanja.

Tijekom 2005. prevezeno je ukupno 3 983 428 putnika, od čega je 1 551 519 ili 38,9% odnosi na društvo Zračna luka Zagreb d.o.o. te društvo Zračna luka Dubrovnik d.o.o. 1 083 240 ili 27,2%.

U nastavku se daje pregled ostvarenih prihoda za 2005. prema vrstama.

Tablica broj 53

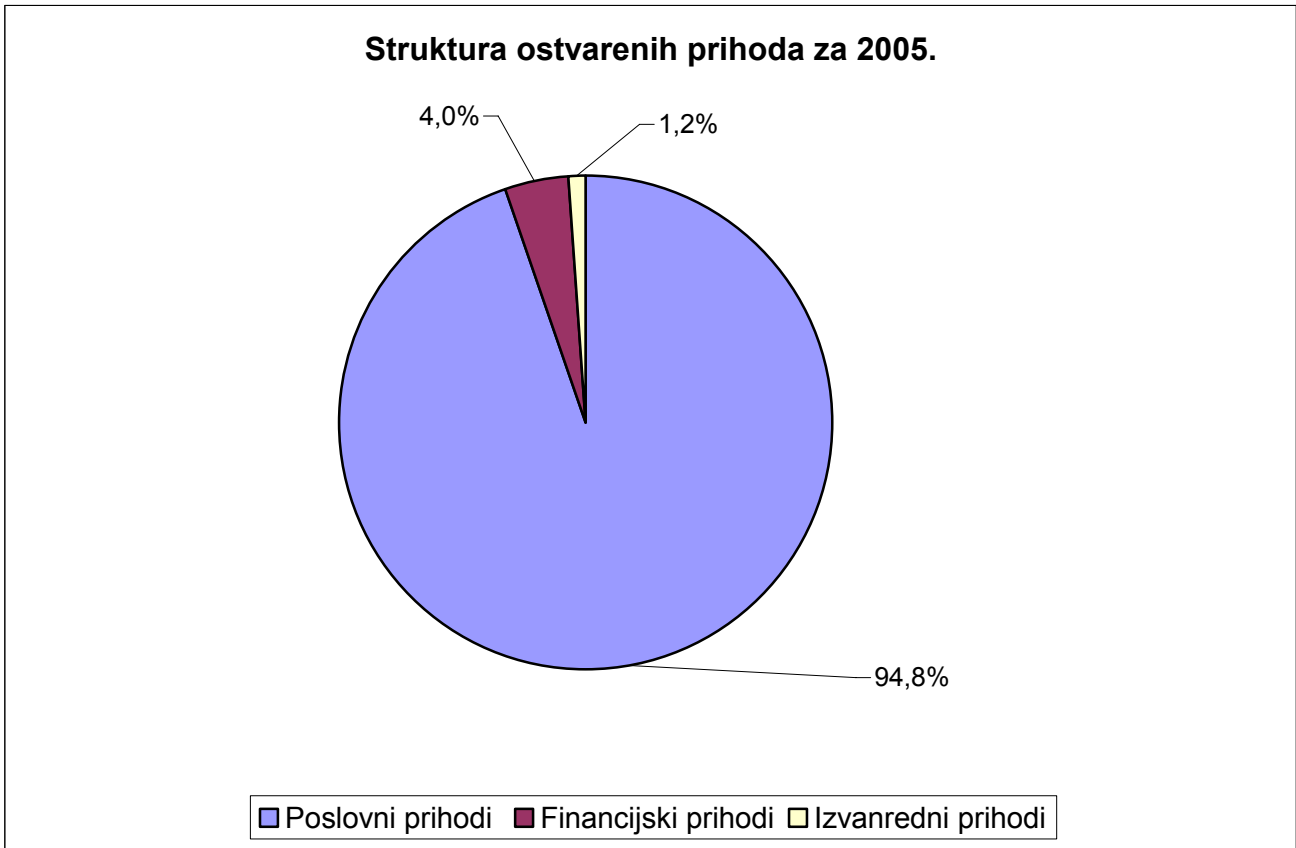
## Ostvareni prihodi za 2005. prema vrstama

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Ukupni prihodi	Poslovni prihodi	Financijski prihodi	Izvanredni prihodi
1	2	3	4	5	6
1.	Zračna luka Dubrovnik d.o.o.	147.126.184,00	142.253.871,00	4.604.146,00	268.167,00
2.	Zračna luka Osijek d.o.o.	13.592.891,46	5.688.785,21	6.670.983,69	1.233.122,56
3.	Zračna luka Pula d.o.o.	35.230.870,00	33.359.643,00	1.332.400,00	538.827,00
4.	Zračna luka Rijeka d.o.o.	12.790.042,00	12.273.767,00	370.222,00	146.053,00
5.	Zračna luka Split d.o.o.	135.781.559,00	133.167.450,00	2.614.109,00	0,00
6.	Zračna luka Zadar d.o.o.	21.979.653,00	20.978.131,00	929.223,00	72.299,00
7.	Zračna luka Zagreb d.o.o.	254.396.586,00	240.698.627,00	8.459.733,00	5.238.226,00
UKUPNO		620.897.785,46	588.420.274,21	24.980.816,69	7.496.694,56

U nastavku se daje grafički prikaz strukture ostvarenih prihoda za 2005.

## Grafički prikaz broj 20

**8.2.2. Rashodi**

Ukupni rashodi subjekata obuhvaćenih revizijom planirani su za 2005. u iznosu 516.974.625,00 kn, a ostvareni su u iznosu 539.960.970,63 kn, što je za 22.986.345,63 kn ili 4,4% više od planiranih. Veće rashode od planiranih ostvarila su četiri subjekata, a manje rashode od planiranih ostvarila su tri subjekta.

U nastavku se daje pregled planiranih i ostvarenih rashoda spomenutih trgovačkih društava za 2005.

Tablica broj 54

## Planirani i ostvareni rashodi za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %
1	2	3	4	5
1.	Zračna luka Dubrovnik d.o.o.	96.910.000,00	111.300.361,00	114,8
2.	Zračna luka Osijek d.o.o.	13.320.000,00	12.327.970,63	92,6
3.	Zračna luka Pula d.o.o.	26.578.500,00	30.337.303,00	114,1
4.	Zračna luka Rijeka d.o.o.	11.200.000,00	10.507.098,00	93,8
5.	Zračna luka Split d.o.o.	104.900.000,00	116.454.123,00	111,0
6.	Zračna luka Zadar d.o.o.	18.996.925,00	19.685.221,00	103,6
7.	Zračna luka Zagreb d.o.o.	245.069.200,00	239.348.894,00	97,7
UKUPNO		516.974.625,00	539.960.970,63	104,4



Ukupni rashodi ostvareni za 2005. u iznosu 539.960.970,63 kn odnose se na poslovne rashode u iznosu 514.964.204,67 kn, financijske rashode u iznosu 14.034.062,54 kn i izvanredne rashode u iznosu 10.962.703,42 kn.

U strukturi rashoda vrijednosno najznačajniji su poslovni rashodi i čine 95,4% ukupnih rashoda za 2005.

Tablica broj 55

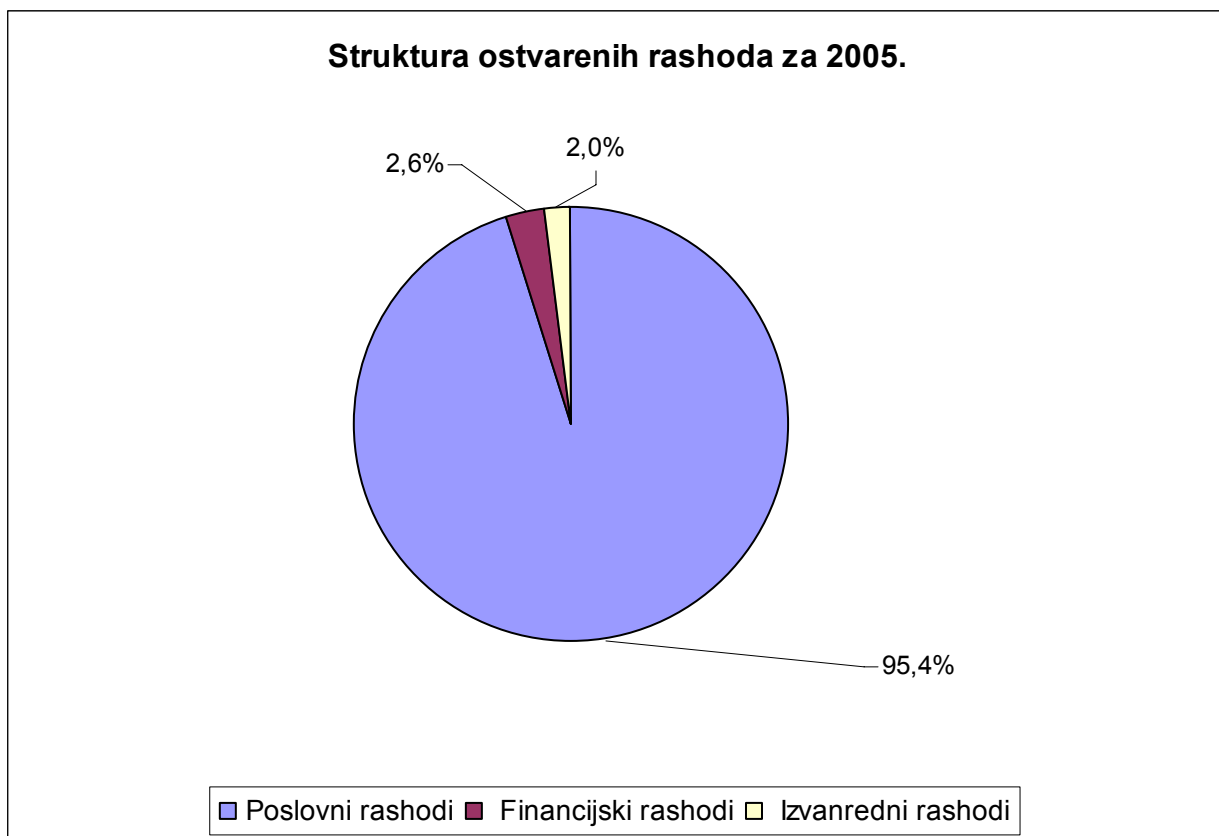
## Ostvareni rashodi za 2005. prema vrstama

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Ukupni rashodi	Poslovni rashodi	Financijski rashodi	Izvanredni rashodi
1	2	3	4	5	6
1.	Zračna luka Dubrovnik d.o.o.	111.300.361,00	106.760.583,00	2.900.586,00	1.639.192,00
2.	Zračna luka Osijek d.o.o.	12.327.970,63	11.378.217,80	206.225,18	743.527,65
3.	Zračna luka Pula d.o.o.	30.337.303,00	28.004.144,87	1.232.159,36	1.100.998,77
4.	Zračna luka Rijeka d.o.o.	10.507.098,00	10.184.093,00	323.005,00	0,00
5.	Zračna luka Split d.o.o.	116.454.123,00	113.907.968,00	2.546.155,00	0,00
6.	Zračna luka Zadar d.o.o.	19.685.221,00	17.960.364,00	1.327.942,00	396.915,00
7.	Zračna luka Zagreb d.o.o.	239.348.894,00	226.768.834,00	5.497.990,00	7.082.070,00
UKUPNO		539.960.970,63	514.964.204,67	14.034.062,54	10.962.703,42

U nastavku se daje grafički prikaz strukture ostvarenih rashoda za 2005.

Grafički prikaz broj 21



### 8.2.3. Sažetak nalaza i preporuka revizije zračnih luka

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave opisane su u nastavku.

#### - Računovodstveno poslovanje

Revizijom računovodstvenog poslovanja obuhvaćene su poslovne knjige, financijski izvještaji te popis imovine i obveza. U pojedinim slučajevima unos podataka u poslovne knjige nije proveden na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja, podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu realno iskazani, odnosno neki poslovni događaji nisu evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje su se odnosili. U pojedinim slučajevima utvrđene su nepravilnosti u vezi popisa imovine i obveza.

Revidiranim subjektima dani su nalozi da poslovne promjene evidentiraju u skladu s propisima i slijedom vremenskog nastanka, te da popisom imovine i obveza obuhvate cjelokupnu imovinu i obveze.

#### - Prihodi

U pojedinim slučajevima nisu donesene odluke o kriterijima i visini popusta koji se odobravaju pojedinim prijevoznicima u zračnom prometu, nije donesen cjenik za obračun usluga cateringa i nisu pravodobno poduzete mjere za naplatu dospjelih potraživanja. U pojedinim slučajevima poslovni prostori dani su u zakup bez javnog natječaja.

Revidiranim subjektima je dana preporuka da donesu odluke ili druge akte o kriterijima i visini popusta koji se odobravaju pojedinim prijevoznicima u zračnom prometu, da poslovne prostore daju u zakup putem javnog natječaja i pravodobno poduzmu mjere za naplatu dospjelih potraživanja.

#### - Rashodi

U pojedinim slučajevima prije zaključivanja ugovora o operativnom najmu nije obavljena prethodna ocjena opravdanosti i financijske isplativosti navedenog načina financiranja u odnosu na druge izvore financiranja (vlastita sredstva, krediti, financijski najam i slično). U pojedinim slučajevima za korištenje službenih vozila nisu ustrojene propisane evidencije o potrošnji goriva.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti kod tri subjekta, te je subjektima dana preporuka da provedu postupak ocjene financijske isplativosti najma, te da vode putne radne listove i evidencije o potrošnji goriva prema prijednom kilometru radi redovnog praćenja troškova službenih vozila.

#### - Postupci javne nabave

Spomenuta trgovačka društva obvezna su nabavljati robu, radove i usluge na način propisan Zakonom o javnoj nabavi.

Tijekom 2005. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 216.192.973,09 kn, od čega za tekuće rashode 98.770.798,64 kn i za nabavu dugotrajne imovine 117.422.174,45 kn. Tijekom 2005. provedena su 222 postupka javne nabave, a nepravilnosti su utvrđene u 5,1% postupaka.

Najčešće nepravilnosti odnose se na:

- Pojedini subjekti su nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti iznad 200.000,00 kn obavljali prema postupcima propisanim Uredbom o postupcima nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, umjesto prema postupcima koje propisuje Zakon o javnoj nabavi.
- Pojedini subjekti nisu donijeli plan nabave ili su nabavljali robu, radove i usluge koje nisu planirali.
- Pojedini subjekti ne vode propisane evidencije o javnoj nabavi ili evidencije nisu cjelovite.
- Bez primjene propisanih postupaka, tijekom 2005. obavljena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.418.527,24 kn.

Uz primjenu odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojim su propisana izuzeća od primjene Zakona, nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 19.449.027,79 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda za javnu nabavu. Izuzeća su korištena najvećim dijelom za nabavu od tijela i pravnih osoba osnovanih za obavljanje djelatnosti od javnog interesa ili javnih usluga na temelju posebnih prava, odnosno ovlasti. Uz to, izuzeća su korištena kod nabave roba, radova i usluga potrebnih za obavljanje djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu, za što se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Također, korištena su i u slučajevima potreba žurnog uklanjanja šteta od prirodnih nepogoda ili drugih opasnosti.

Naloženo je da se nabava roba, radova i usluga obavlja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### **8.2.4. Izražena mišljenja**

U ovom izvještajnom razdoblju revizijom je obuhvaćeno sedam zračnih luka. O financijskim izvještajima i poslovanju navedenih subjekata, izraženo je:

- **7 uvjetnih mišljenja.**

### 8.3. Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica

U ovom izvještajnom razdoblju revizijom je obuhvaćeno 45 subjekata u kojima lokalne jedinice imaju većinsko vlasništvo nad dionicama odnosno udjelima, od kojih je 39 organizirano kao društvo s ograničenom odgovornošću, četiri su dionička društva, a dva su ustanove (ljekarne). Spomenuti subjekti vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Predmet revizije spomenutih subjekata bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2005.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja trgovačkih društava,
- ispitati usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i ostvarenje plana, te
- ispitati financijske i druge transakcije u smislu zakonskog, učinkovitog i ekonomičnog korištenja sredstava trgovačkih društava.

Ukupni prihodi subjekata obuhvaćenih revizijom u vlasništvu lokalnih jedinica, ostvareni su za 2005. u iznosu 1.265.920.592,17 kn, a ukupni rashodi u iznosu 1.250.878.887,49 kn.

Pozitivan financijski rezultat iskazao je 31 subjekt. Negativan financijski rezultat odnosno gubitak koji predstavlja negativnu razliku između ostvarenih prihoda i ostvarenih rashoda iskazalo je 14 subjekata.

Ukupna vrijednost imovine spomenutih subjekata koncem 2005. iznosila je 4.917.794.319,00 kn. Odnosila se na vrijednost zemljišta i šuma, građevinskih objekata, postrojenja i opreme, druge materijalne imovine, financijske imovine, nematerijalne imovine, potraživanja, zaliha i novca u bankama i na računima.

Ukupna potraživanja koncem 2005. iznosila su 400.779.461,00 kn, od čega su kratkoročna potraživanja iznosila 391.315.526,00 kn. Dospjela potraživanja iznosila su 329.111.360,00 kn. Vrijednosno najznačajniji iznos odnosi se na kratkoročna potraživanja društva Varkom d.d., Varaždin iskazana u iznosu 50.662.138,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2005. iznosile su 1.013.643.830,00 kn, od čega su kratkoročne obveze iznosile 438.956.994,00 kn. Dospjele obveze iznosile su 342.941.267,00 kn. Vrijednosno najznačajniji iznos odnosi se na kratkoročne obveze društva Varkom d.d., Varaždin, iskazane u iznosu 27.327.285,00 kn.

Koncem 2005. spomenuti subjekti imali su 4 853 zaposlenika. U 29 subjekata broj zaposlenika manji je od 100, u 15 je između 101 i 500, a jedno trgovačko društvo ima više od 500 zaposlenika.

Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku u 2005. kretala se od 3.741,00 kn u društvu Djuloves d.o.o., Đulovac do 10.475,00 kn u društvu Bjelovarski sajam, Bjelovar. U najvećem broju subjekata iznosila je između 5.000,00 i 7.000,00 kn.

### 8.3.1. Prihodi

Ukupni prihodi subjekata obuhvaćenih revizijom planirani su za 2005. u iznosu 1.078.434.480,40 kn, a ostvareni su u iznosu 1.265.920.592,17 kn, što je za 187.486.111,77 kn ili 17,4% više od planiranih.. Veće prihode od planiranih ostvario je 21 subjekt, 14 subjekata je ostvarilo manje prihode od planiranih, a deset subjekata nije planiralo svoje prihode. U nastavku se daje pregled planiranih i ostvarenih prihoda spomenutih subjekata za 2005.

Tablica broj 56

Planirani i ostvareni prihodi za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %
1	2	3	4	5
1.	Bistra d.o.o., Đurđevac	8.390.000,00	12.893.562,00	153,7
2.	Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar	5.900.000,00	5.827.251,00	98,8
3.	Cesting d.o.o., Osijek	0,00	88.652.672,59	-
4.	Djulaves d.o.o., Đulovac	0,00	1.581.123,00	-
5.	Dundovo d.o.o., Rab	0,00	5.886.581,00	-
6.	Đakovački vodovod d.o.o., Đakovo	12.768.180,00	17.186.149,59	134,6
7.	GKTD Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski	8.795.150,00	9.972.792,00	113,4
8.	GKTD Murvica d.o.o., Crikvenica	25.430.000,00	26.746.824,00	105,2
9.	Hidrokom d.o.o., Udbina	0,00	726.441,88	-
10.	Ivkom d.d., Ivanec	30.000.000,00	28.140.081,00	93,8
11.	Kapelakom d.o.o., Kapela	0,00	175.312,00	-
12.	Komi d.o.o., Ivanska	792.500,00	666.861,00	84,1
13.	Komrad d.o.o., Slatina	15.136.854,00	14.760.046,00	97,5
14.	Komunalac d.d., Novi Marof	29.408.000,00	23.461.241,00	79,8
15.	Komunalac d.o.o., Garešnica	16.320.000,00	15.995.275,00	98,0
16.	Komunalac d.o.o., Slunj	5.055.000,00	4.563.320,00	90,3
17.	Komunalac d.o.o., Županja	8.708.000,00	9.956.859,00	114,3
18.	Komunalije d.o.o., Čazma	10.247.000,00	10.315.938,00	100,7
19.	Komunalije d.o.o., Ilok	3.487.600,00	3.621.740,00	103,8
20.	Komunalni servis d.o.o., Rovinj	27.186.400,00	28.975.549,00	106,6
21.	Komunalno društvo Vranjevo d.o.o., Otok	1.900.000,00	1.819.058,00	95,7
22.	Komunalno d.o.o., Ozalj	0,00	6.949.277,00	-
23.	Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača	16.200.000,00	10.178.961,00	62,8
24.	Krakom d.o.o., Krapina	0,00	52.523.469,16	-
25.	Krio d.o.o., Trpinja	1.554.500,00	1.176.175,00	75,7
26.	KTD Vodovod-Zrnovnica d.o.o., Novi Vinodolski	24.753.000,00	25.250.242,00	102,0
27.	Lukom d.o.o., Ludbreg	2.600.000,00	5.591.682,00	215,1
28.	Moslavina d.o.o., Kutina	21.200.000,00	25.827.130,00	121,8
29.	Papuk d.o.o., Orahovica	28.436.762,00	28.792.762,00	101,3
30.	Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno	1.623.400,00	1.692.273,00	104,2
31.	Promet d.o.o., Split	130.200.463,00	131.206.651,00	100,8
32.	Regionalna Veletržnica Matulji-Rijeka d.d., Matulji	0,00	2.749.176,00	-
33.	Severinski komunalac d.o.o., Severin	0,00	402.158,00	-
34.	Unikom d.o.o., Osijek	75.231.000,00	75.548.921,95	100,4
35.	Univerzal d.o.o., Đakovo	13.005.118,00	14.020.006,30	107,8
36.	Usluga d.o.o., Poreč	39.071.100,00	42.236.874,23	108,1
37.	Varkom d.d., Varaždin	134.100.000,00	134.243.241,00	100,1
38.	Velički komunalac d.o.o., Velika	0,00	1.074.005,00	-
39.	Vodoprivreda d.o.o., Daruvar	15.800.000,00	18.509.569,00	117,1
40.	Vodovod d.o.o., Slavonski Brod	55.661.153,40	44.693.231,35	80,3
41.	Vodovod d.o.o., Zadar	56.312.000,00	49.581.091,00	88,0
42.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split	157.755.000,00	186.939.621,00	118,5
43.	Vodovod d.o.o., Omiš	13.467.000,00	13.505.677,12	100,3
44.	Karlovačka ljekarna, Karlovac	51.059.300,00	50.760.252,00	99,4
45.	Ljekarna Varaždinske županije	30.880.000,00	30.543.469,00	98,9
	UKUPNO	1.078.434.480,40	1.265.920.592,17	117,4

Ukupni prihodi ostvareni za 2005. u iznosu 1.265.920.592,17 kn odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.109.181.661,60 kn, financijske prihode u iznosu 57.971.972,09 kn, te izvanredne prihode u iznosu 98.766.958,48 kn.

U strukturi prihoda, vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi (prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga i drugi prihodi) i čine 87,6% ukupnih prihoda za 2005.

U nastavku se daje pregled ostvarenih prihoda za 2005. prema vrstama.

Tablica broj 57

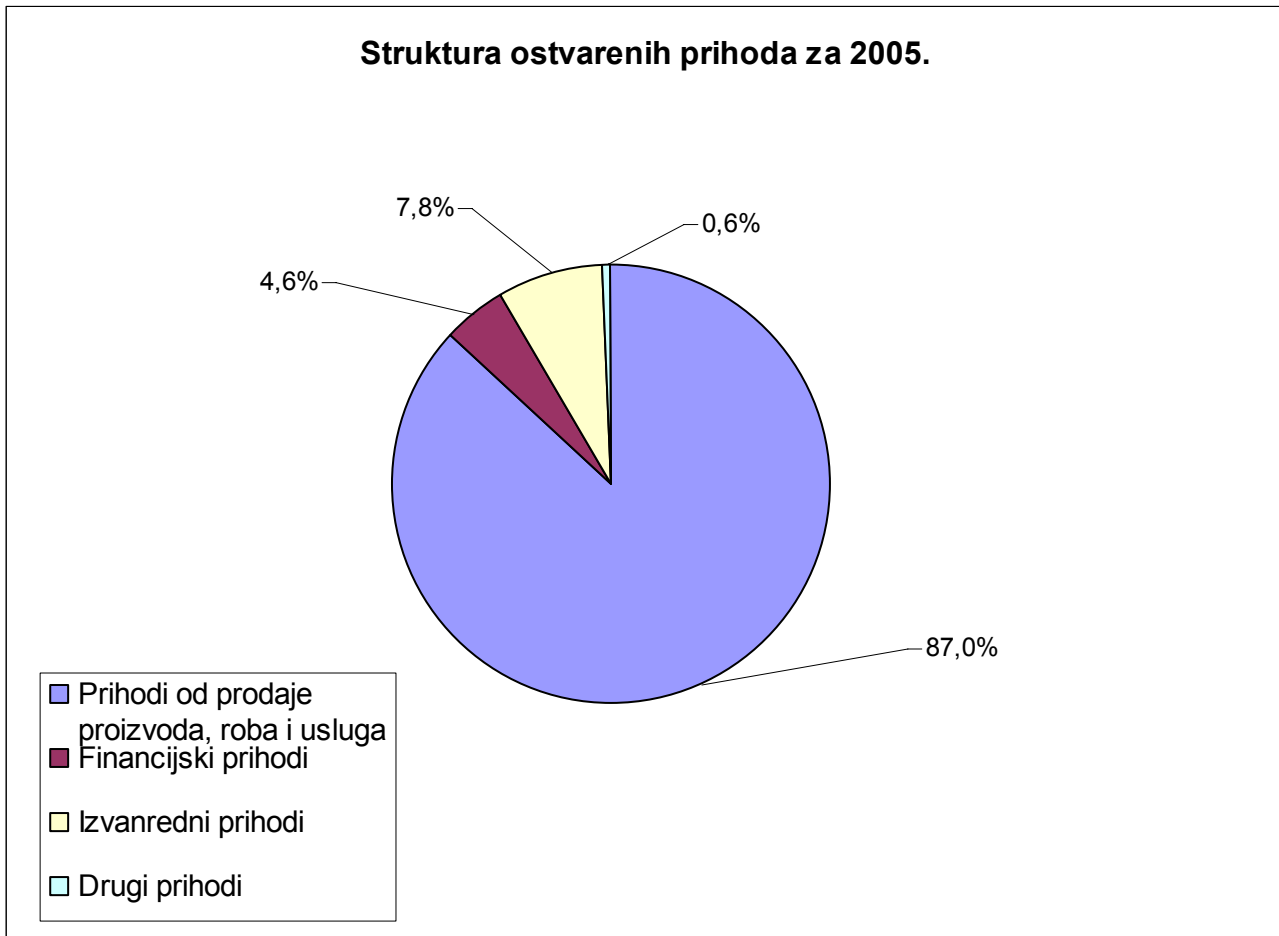
## Ostvareni prihodi za 2005. prema vrstama

u kn

Redni broj	Naziv subjekta	Ukupni prihodi	Poslovni prihodi	Financijski prihodi	Izvanredni prihodi
1	2	3	4	5	6
1.	Bistra d.o.o., Đurđevac	12.893.562,00	12.392.594,00	397.834,00	103.134,00
2.	Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar	5.827.251,00	5.451.291,00	375.960,00	0,00
3.	Cesting d.o.o., Osijek	88.652.672,59	88.103.238,76	0,00	549.433,83
4.	Djulaves d.o.o., Đulovac	1.581.123,00	1.526.195,00	54.928,00	0,00
5.	Dundovo d.o.o., Rab	5.886.581,00	4.049.967,00	1.833.266,00	3.348,00
6.	Đakovački vodovod d.o.o., Đakovo	17.186.149,59	15.541.936,68	246.177,26	1.398.035,65
7.	GKTD Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski	9.972.792,00	9.972.792,00	0,00	0,00
8.	GKTD Murvica d.o.o., Crikvenica	26.746.824,00	25.922.884,00	823.940,00	0,00
9.	Hidrokom d.o.o., Udbina	726.441,88	505.080,24	221.361,64	0,00
10.	Ivkom d.d., Ivanec	28.140.081,00	28.062.998,00	77.083,00	0,00
11.	Kapelakom d.o.o., Kapela	175.312,00	175.246,00	66,00	0,00
12.	Komi d.o.o., Ivanska	666.861,00	333.866,00	332.995,00	0,00
13.	Komrad d.o.o., Slatina	14.760.046,00	11.190.474,00	155.965,00	3.413.607,00
14.	Komunalac d.d., Novi Marof	23.461.241,00	22.811.500,00	145.043,00	504.698,00
15.	Komunalac d.o.o., Garešnica	15.995.275,00	15.697.665,00	0,00	297.610,00
16.	Komunalac d.o.o., Slunj	4.563.320,00	4.511.830,00	34.199,00	17.291,00
17.	Komunalac d.o.o., Županja	9.956.859,00	7.575.083,00	49.012,00	2.332.764,00
18.	Komunalije d.o.o., Čazma	10.315.938,00	10.315.938,00	0,00	0,00
19.	Komunalije d.o.o., Ilok	3.621.740,00	3.188.591,00	56.611,00	376.538,00
20.	Komunalni servis d.o.o., Rovinj	28.975.549,00	28.539.393,00	436.156,00	0,00
21.	Komunalno društvo Vranjevo d.o.o., Otok	1.819.058,00	1.810.433,00	2.035,00	6.590,00
22.	Komunalno d.o.o., Ozalj	6.949.277,00	6.921.989,00	3.328,00	23.960,00
23.	Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača	10.178.961,00	9.567.378,00	246.835,00	364.748,00
24.	Krakom d.o.o., Krapina	52.523.469,16	52.109.267,99	300.672,17	113.529,00
25.	Krio d.o.o., Trpinja	1.176.175,00	1.154.580,00	270,00	21.325,00
26.	KTD Vodovod-Zrnovnica d.o.o., Novi Vinodolski	25.250.242,00	25.225.054,00	25.188,00	0,00
27.	Lukom d.o.o., Ludbreg	5.591.682,00	5.561.328,00	4.111,00	26.243,00
28.	Moslavina d.o.o., Kutina	25.827.130,00	25.295.122,00	532.008,00	0,00
29.	Papuk d.o.o., Orahovica	28.792.762,00	27.652.795,00	498.197,00	641.770,00
30.	Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno	1.692.273,00	1.551.110,00	141.163,00	0,00
31.	Promet d.o.o., Split	131.206.651,00	94.833.759,00	11.066.936,00	25.305.956,00
32.	Regionalna Veletržnica Matulji-Rijeka d.d., Matulji	2.749.176,00	2.268.024,00	474.013,00	7.139,00
33.	Severinski komunalac d.o.o., Severin	402.158,00	401.377,00	781,00	0,00
34.	Unikom d.o.o., Osijek	75.548.921,95	69.726.691,81	425.978,72	5.396.251,42
35.	Univerzal d.o.o., Đakovo	14.020.006,30	12.975.843,78	206.962,29	837.200,23
36.	Usluga d.o.o., Poreč	42.236.874,23	39.062.244,88	2.279.596,76	895.032,59
37.	Varkom d.d., Varaždin	134.243.241,00	131.920.931,00	2.322.310,00	0,00
38.	Velički komunalac d.o.o., Velika	1.074.005,00	1.000.686,00	578,00	72.741,00
39.	Vodoprivreda d.o.o., Daruvar	18.509.569,00	17.925.463,00	584.106,00	0,00
40.	Vodovod d.o.o., Slavonski Brod	44.693.231,35	44.339.711,74	89.622,93	263.896,68
41.	Vodovod d.o.o., Zadar	49.581.091,00	46.385.041,00	2.185.041,00	1.011.008,00
42.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split	186.939.621,00	105.933.783,00	31.082.317,00	49.923.521,00
43.	Vodovod d.o.o., Omiš	13.505.677,12	11.828.232,72	256.635,32	1.420.809,08
44.	Karlovačka ljekarna, Karlovac	50.760.252,00	47.318.783,00	2.690,00	3.438.779,00
45.	Ljekarna Varaždinske županije	30.543.469,00	30.543.469,00	0,00	0,00
UKUPNO		1.265.920.592,17	1.109.181.661,60	57.971.972,09	98.766.958,48

U nastavku se daje grafički prikaz strukture ostvarenih prihoda za 2005.

Grafički prikaz broj 22



### 8.3.2. Rashodi

Ukupni rashodi subjekata obuhvaćenih revizijom planirani su za 2005. u iznosu 1.065.735.438,67 kn, a ostvareni su u iznosu 1.250.878.887,49 kn, što je za 185.143.448,82 kn ili 17,4% više od planiranih. Veće rashode od planiranih ostvarilo je 20 subjekata, manje rashode od planiranih ostvarilo je 15 subjekata, a deset subjekata nije planiralo svoje rashode.

U nastavku se daje pregled planiranih i ostvarenih rashoda spomenutih subjekata za 2005.



Tablica broj 58

## Planirani i ostvareni rashodi za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Bistra d.o.o., Đurđevac	8.355.000,00	12.847.462,00	153,8	1,0
2.	Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar	5.860.000,00	5.789.529,00	98,8	0,5
3.	Cesting d.o.o., Osijek	0,00	87.550.534,14	-	7,0
4.	Djulaves d.o.o., Đulovac	0,00	1.709.908,00	-	0,1
5.	Dundovo d.o.o., Rab	0,00	6.281.191,00	-	0,5
6.	Đakovački vodovod d.o.o., Đakovo	12.738.760,00	19.288.650,09	151,4	1,5
7.	GKTD Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski	8.782.563,00	9.603.268,00	109,3	0,8
8.	GKTD Murvica d.o.o., Crikvenica	25.241.000,00	26.602.950,00	105,4	2,1
9.	Hidrokom d.o.o., Udbina	0,00	752.958,61	-	0,1
10.	Ivkom d.d., Ivanec	29.850.000,00	28.341.710,00	94,9	2,3
11.	Kapelakom d.o.o., Kapela	0,00	170.378,00	-	0,0
12.	Komi d.o.o., Ivanska	654.850,00	765.443,00	116,9	0,1
13.	Komrad d.o.o., Slatina	14.279.105,00	14.640.343,00	102,5	1,2
14.	Komunalac d.d., Novi Marof	28.653.000,00	23.707.947,00	82,7	1,9
15.	Komunalac d.o.o., Garešnica	16.300.000,00	15.812.962,00	97,0	1,3
16.	Komunalac d.o.o., Slunj	5.049.900,00	4.561.740,00	90,3	0,4
17.	Komunalac d.o.o., Županja	8.708.000,00	9.466.550,00	108,7	0,8
18.	Komunalije d.o.o., Čazma	9.703.480,00	9.951.982,00	102,6	0,8
19.	Komunalije d.o.o., Ilok	3.468.880,00	3.629.577,00	104,6	0,3
20.	Komunalni servis d.o.o., Rovinj	27.114.750,00	28.811.975,00	106,3	2,3
21.	Komunalno društvo Vranjevo d.o.o., Otok	1.900.000,00	1.409.365,00	74,2	0,1
22.	Komunalno d.o.o., Ozalj	0,00	7.809.379,00	-	0,6
23.	Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača	15.995.000,00	10.147.426,00	63,4	0,8
24.	Krakom d.o.o., Krapina	0,00	52.209.830,67	-	4,2
25.	Krio d.o.o., Trpinja	1.250.500,00	1.233.709,00	98,7	0,1
26.	KTD Vodovod-Zrnovnica d.o.o., Novi Vinodolski	24.753.000,00	25.684.089,00	103,8	2,1
27.	Lukom d.o.o., Ludbreg	2.600.000,00	5.547.817,00	213,4	0,4
28.	Moslavina d.o.o., Kutina	21.028.450,00	25.499.884,00	121,3	2,0
29.	Papuk d.o.o., Oraštica	27.341.886,00	28.583.334,00	104,5	2,3
30.	Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno	1.623.400,00	1.589.164,00	97,9	0,1
31.	Promet d.o.o., Split	130.184.086,00	130.618.242,00	100,3	10,4
32.	Regionalna Veletržnica Matulji-Rijeka d.d., Matulji	0,00	2.731.943,00	-	0,2
33.	Severinski komunalac d.o.o., Severin	0,00	415.657,00	-	0,0
34.	Unikom d.o.o., Osijek	75.010.000,00	75.343.631,54	100,4	6,0
35.	Univerzal d.o.o., Đakovo	12.772.537,00	13.989.551,74	109,5	1,1
36.	Usluga d.o.o., Poreč	38.932.100,00	40.822.448,01	104,9	3,3
37.	Varkom d.d., Varaždin	128.980.000,00	128.750.541,00	99,8	10,3
38.	Velički komunalac d.o.o., Velika	0,00	1.074.005,00	-	0,1
39.	Vodoprivreda d.o.o., Daruvar	15.550.000,00	18.387.234,00	118,2	1,5
40.	Vodovod d.o.o., Slavonski Brod	54.448.091,67	42.183.042,14	77,5	3,4
41.	Vodovod d.o.o., Zadar	56.312.000,00	51.956.299,00	92,3	4,2
42.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split	157.514.000,00	180.372.533,00	114,5	14,4
43.	Vodovod d.o.o., Omiš	13.467.000,00	13.445.353,55	99,8	1,1
44.	Karlovačka ljekarna, Karlovac	50.479.100,00	50.260.619,00	99,6	4,0
45.	Ljekarna Varaždinske županije	30.835.000,00	30.526.732,00	99,0	2,4
	UKUPNO	1.065.735.438,67	1.250.878.887,49	117,4	100,0

Ukupni rashodi ostvareni za 2005. u iznosu 1.250.878.887,49 kn odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.218.238.985,24 kn, financijske rashode u iznosu 22.513.698,79 kn i izvanredne rashode u iznosu 10.126.203,46 kn.

U strukturi rashoda vrijednosno najznačajniji su poslovni rashodi i čine 97,4% ukupnih rashoda za 2005.

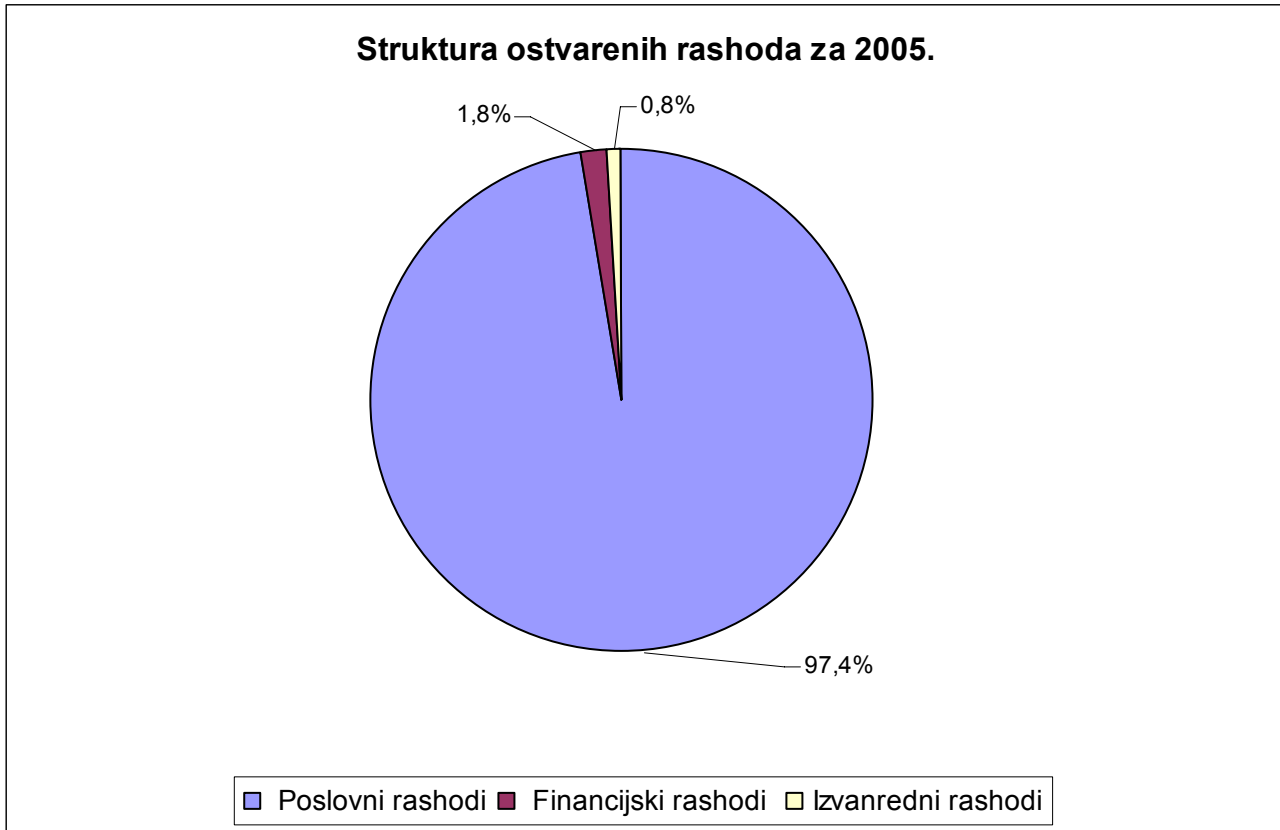
Tablica broj 59

## Ostvareni rashodi za 2005. prema vrstama

u kn

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Ukupni rashodi	Poslovni rashodi	Financijski rashodi	Izvanredni rashodi
1	2	3	4	5	6
1.	Bistra d.o.o., Đurđevac	12.847.462,00	12.714.995,00	113.068,00	19.399,00
2.	Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar	5.789.529,00	5.280.936,00	508.593,00	0,00
3.	Cesting d.o.o., Osijek	87.550.534,14	86.825.939,59	382.223,94	342.370,61
4.	Djulaves d.o.o., Đulovac	1.709.908,00	1.667.265,00	42.643,00	0,00
5.	Dundovo d.o.o., Rab	6.281.191,00	6.206.513,00	74.678,00	0,00
6.	Đakovački vodovod d.o.o., Đakovo	19.288.650,09	18.609.438,45	656.441,17	22.770,47
7.	GKTD Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski	9.603.268,00	9.550.322,00	52.946,00	0,00
8.	GKTD Murvica d.o.o., Crikvenica	26.602.950,00	26.135.862,00	467.088,00	0,00
9.	Hidrokom d.o.o., Udbina	752.958,61	752.838,17	120,44	0,00
10.	Ivkom d.d., Ivanec	28.341.710,00	28.157.906,00	183.804,00	0,00
11.	Kapelakom d.o.o., Kapela	170.378,00	170.378,00	0,00	0,00
12.	Komi d.o.o., Ivanska	765.443,00	765.443,00	0,00	0,00
13.	Komrad d.o.o., Slatina	14.640.343,00	14.314.159,00	140.594,00	185.590,00
14.	Komunalac d.d., Novi Marof	23.707.947,00	23.016.981,00	469.974,00	220.992,00
15.	Komunalac d.o.o., Garešnica	15.812.962,00	15.179.812,00	314.362,00	318.788,00
16.	Komunalac d.o.o., Slunj	4.561.740,00	4.526.535,00	27.098,00	8.107,00
17.	Komunalac d.o.o., Županja	9.466.550,00	8.655.341,00	14.137,00	797.072,00
18.	Komunalije d.o.o., Čazma	9.951.982,00	8.850.884,00	399.841,00	701.257,00
19.	Komunalije d.o.o., Ilok	3.629.577,00	3.629.577,00	0,00	0,00
20.	Komunalni servis d.o.o., Rovinj	28.811.975,00	28.025.299,00	659.606,00	127.070,00
21.	Komunalno društvo Vranjevo d.o.o., Otok	1.409.365,00	1.409.365,00	0,00	0,00
22.	Komunalno d.o.o., Ozalj	7.809.379,00	7.802.630,00	6.749,00	0,00
23.	Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača	10.147.426,00	10.080.926,00	37.810,00	28.690,00
24.	Krakom d.o.o., Krapina	52.209.830,67	51.283.095,14	926.735,53	0,00
25.	Krio d.o.o., Trpinja	1.233.709,00	1.204.676,00	15.729,00	13.304,00
26.	KTD Vodovod-Zrnovnica d.o.o., Novi Vinodolski	25.684.089,00	25.158.274,00	525.815,00	0,00
27.	Lukom d.o.o., Ludbreg	5.547.817,00	5.547.817,00	0,00	0,00
28.	Moslavina d.o.o., Kutina	25.499.884,00	24.856.500,00	643.384,00	0,00
29.	Papuk d.o.o., Orahovica	28.583.334,00	28.116.269,00	247.889,00	219.176,00
30.	Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno	1.589.164,00	1.578.556,00	10.608,00	0,00
31.	Promet d.o.o., Split	130.618.242,00	126.491.394,00	1.834.885,00	2.291.963,00
32.	Regionalna Veletžnica Matulji-Rijeka d.d., Matulji	2.731.943,00	2.164.884,00	507.435,00	59.624,00
33.	Severinski komunalac d.o.o., Severin	415.657,00	395.026,00	20.631,00	0,00
34.	Unikom d.o.o., Osijek	75.343.631,54	72.241.327,88	248.716,83	2.853.586,83
35.	Univerzal d.o.o., Đakovo	13.989.551,74	13.435.188,22	175.572,62	378.790,90
36.	Usluga d.o.o., Poreč	40.822.448,01	39.743.357,73	469.508,84	609.581,44
37.	Varkom d.d., Varaždin	128.750.541,00	127.929.451,00	821.090,00	0,00
38.	Velički komunalac d.o.o., Velika	1.074.005,00	1.064.309,00	9.696,00	0,00
39.	Vodoprivreda d.o.o., Daruvar	18.387.234,00	18.059.561,00	293.629,00	34.044,00
40.	Vodovod d.o.o., Slavonski Brod	42.183.042,14	41.416.268,65	253.621,28	513.152,21
41.	Vodovod d.o.o., Zadar	51.956.299,00	51.258.961,00	515.688,00	181.650,00
42.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split	180.372.533,00	169.961.447,00	10.411.086,00	0,00
43.	Vodovod d.o.o., Omiš	13.445.353,55	13.439.262,41	6.091,14	0,00
44.	Karlovačka ljekarna, Karlovac	50.260.619,00	50.123.269,00	24.111,00	113.239,00
45.	Ljekarna Varaždinske županije	30.526.732,00	30.440.746,00	0,00	85.986,00
UKUPNO		1.250.878.887,49	1.218.238.985,24	22.513.698,79	10.126.203,46

## Grafički prikaz broj 23



### 8.3.3. Sažetak nalaza i preporuka revizije trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, računovodstveno poslovanje i planiranje, prihode, rashode, druge nepravilnosti, te postupke javne nabave, opisane su u nastavku.

#### - Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada

Kod devet subjekata revizijom su utvrđene nepravilnosti vezane uz organizaciju i unutarnje ustrojstvo - ustrojavanje unutarnje revizije, zapošljavanje i programe rada, funkcioniranje tijela upravljanja i donošenje i objavljivanje internih akata i propisa. Naloženo je da se ustroji učinkovit sustav unutarnjih kontrola i unutarnja revizija, te da se donesu godišnji financijski planovi i programi rada. Također, naloženo je da se donesu opći akti kojima bi bila uređena organizacija, poslovi, zadaci, način rada, ovlasti i odgovornosti jedinice unutarnje revizije, da se odredbe akta o osnivanju kojima je uređena nadležnost skupštine i nadzornog odbora usklade s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, te da se broj članova nadzornog odbora uskladi s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

## - Računovodstveno poslovanje i planiranje

Revizijom računovodstvenog poslovanja i planiranja obuhvaćene su poslovne knjige, financijski izvještaji, popis imovine i obveza, te financijski i operativni planovi. Nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje utvrđene su kod 26 trgovačkih društava. Najčešće utvrđena nepravilnost odnosila se na to da poslovni događaji nisu evidentirani prema načelu nastanka događaja. Također, u pojedinim slučajevima nije obavljen popis imovine ili popisom nije bila obuhvaćena cjelokupna imovina, nisu ustrojene sve ili pojedine propisane poslovne knjige, nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te su podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pogrešno iskazani. U pojedinim slučajevima podaci navedeni u financijskim izvještajima ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. U pojedinim slučajevima nisu sastavljeni propisani financijski izvještaji i nisu dostavljeni nadležnim tijelima. Nepravilnosti vezane uz planiranje odnosile su se na propuste oko donošenja financijskih i operativnih planova. U pojedinim slučajevima planovi nisu doneseni u propisanom roku, financijskim planovima nisu bili obuhvaćeni neki prihodi ili rashodi, odnosno pojedine vrste prihoda ili rashoda nisu realno planirane. Pojedini subjekti nisu donijeli financijske planove.

Dan je nalog da se ustroje propisane poslovne knjige, da se sastave i dostave nadležnim tijelima propisani financijski izvještaji, da se obavi popis cjelokupne imovine i obveza, te navedu njihove pojedinačne vrijednosti u popisnim listama. Također, u pojedinim slučajevima naloženo je da se knjigovodstveno stanje uskladi sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te da se poslovni događaji evidentiraju prema načelu njihova nastanka u skladu s računovodstvenim politikama i odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, naloženo je da se financijski i operativni planovi donesu pravodobno i na način da se detaljno razrade prihodi i rashodi prema računskom planu, što omogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

## - Prihodi

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na poslovne prihode i prihode od zakupa poslovnih prostora kod jedanaest trgovačkih društava. U pojedinim slučajevima nisu obračunani i naplaćeni isporučeni radovi, materijal i usluge, nisu poduzete potrebne mjere za naplatu dospjelih potraživanja, nisu obračunane ni naplaćene zatezne kamate, te nije ustrojen nadzor nad naplatom prihoda. Pojedina komunalna društva nisu ustrojila grobne očevidnike i registre umrlih osoba, nisu donesena rješenja o korištenju grobnih mjesta i nije naplaćivana godišnja naknada za njihovo korištenje. Također, na računima za komunalne usluge nisu u pojedinim slučajevima zasebno iskazani iznosi za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a spomenuta sredstva nisu u pojedinim slučajevima doznačena u proračun lokalne jedinice. Nadalje, dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u pojedinim slučajevima nije uplaćen u državni proračun.

Dan je nalog da se obračunaju i naplate stvarnih troškovi utrošenog materijala na izvedbi komunalnih priključaka u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, da se poduzmu mjere za naplatu dospjelih potraživanja, obračunaju i naplate zatezne kamate, te ustroji nadzor nad naplatom prihoda. U pojedinim slučajevima dao je nalog da se izrade grobni očevidnici i registri umrlih osoba, donesu rješenja o korištenju grobnih mjesta, te utvrdi i naplati naknada u skladu s odredbom Zakona o grobljima.

Nadalje, dao je nalog da se sredstva prikupljena naplatom za korištenje komunalnih usluga koriste u skladu s propisanim namjenama. Naložio je da se na računima za komunalne usluge zasebno iskažu iznosi za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a spomenuta sredstva doznače u proračun jedinice lokalne samouprave. Vezano uz ugovore o koncesiji dao je nalog da se ugovori zaključuju najdulje na vrijeme od 99 godina u skladu s odredbama Zakona o koncesijama. Kod isteka ugovora o zakupu poslovnih prostora naložio je da se postupa u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo dao je nalog da se uplati pripadajući dio sredstava u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

#### - **Rashodi**

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode kod sedam trgovačkih društava. U nekim slučajevima ostvareni su rashodi i obavljena plaćanja iznad ugovorenih vrijednosti, nije obračunavana amortizacija dugotrajne imovine, te nisu ustrojene potrebne evidencije o praćenju utroška goriva za vozila. Naloženo je da se od dobavljača zatraži povrat više plaćenog iznosa od ugovorene vrijednosti. Za praćenje utroška goriva za vozila predloženo je uspostaviti putne radne listove i ustrojiti potrebne evidencije.

#### - **Druge nepravilnosti**

Kod 19 trgovačkih društava revizijom su utvrđene druge nepravilnosti i propusti. U pojedinim slučajevima trgovačka društva su se zaduživala bez suglasnosti vlasnika, lokalnim jedinicama nisu dostavljani podaci o obračunu i naplati namjenskih sredstava iz cijene vode i odvodnje te im nisu doznačena prikupljena sredstva. Nadalje, u pojedinim slučajevima korištenje sredstava zajedničke pričuve nije bilo u skladu s propisima, za zakup poslovnog prostora nije proveden natječaj, a pojedina trgovačka društva nisu podmirila obveze za poreze i koncesijske naknade. Prije donošenja odluka o kapitalnim ulaganjima u pojedinim slučajevima nisu pribavljene potrebne dozvole i utvrđene činjenice važne za donošenje odluka o ulaganjima, te nije obavljena primopredaja završenih radova.

Naloženo je prije zaduživanja pribaviti suglasnost vlasnika, odnosno osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kojima je propisano da se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu lokalne jedinice i ustanova čiji je osnivač lokalna jedinica, smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Također je naloženo dostavljati lokalnim jedinicama podatke o obračunu i naplati namjenskih sredstava iz cijene vode i odvodnje te doznačavati prikupljena sredstva. Vezano na korištenje sredstava zajedničke pričuve, naloženo je da se u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, iz zajedničke pričuve obavljaju samo plaćanja troškova održavanja i poboljšavanja nekretnine ili otplate zajma za pokriće tih troškova. Naloženo je podmirivanje obveza za poreze u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, kojima je propisano da obračunani i prijavljeni porez na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje (od prvog do posljednjeg dana u mjesecu) porezni obveznik mora platiti u rokovima koji su propisani za podnošenje prijave, odnosno konačnog obračuna poreza.

Osim toga, naloženo je u državni proračun uplaćivati koncesijsku naknadu u skladu sa zaključenim ugovorom o koncesiji. Nadalje, vezano na zakup poslovnog prostora naloženo je da se u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina i gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja. Dano je mišljenje kako je prije donošenja odluka o kapitalnim ulaganjima potrebno utvrditi činjenice važne za donošenje odluka o ulaganjima, odnosno utvrditi svrsishodnost ulaganja, ukupne troškove i realne izvore financiranja, rokove za provođenje pojedinih faza i cijelog projekta, te nositelje aktivnosti, kako bi odluka o ulaganjima bila utemeljena na stvarnim potrebama i mogućnostima, te kako bi se ulaganja mogla odvijati planiranom dinamikom i završiti u predviđenim rokovima i objekti stavili u planiranu funkciju. U pojedinim slučajevima naloženo je da se prije početka radova pribave potrebne dozvole, te da se stručnog nadzora nad radovima provodi u skladu s odredbama Zakona o gradnji, te da se pri primopredaji radova sastave zapisnici iz kojih je vidljivo jesu li ugovorne obveze uredno ispunjene. Također, u pojedinim slučajevima dan je nalog da se s lokalnim jedinicama uredno imovinsko pravni odnosi u vezi komunalnih objekata.

#### - **Postupci javne nabave**

Spomenuti subjekti u vlasništvu lokalnih jedinica obvezni su nabavljati robu, radove i usluge u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Tijekom 2005. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 564.893.814,00 kn.

Provedeno je ukupno 1 194 postupka javne nabave, a nepravilnosti su utvrđene u 20,0% postupaka.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja navedenih subjekata utvrđeno je sljedeće:

- Pojedini subjekti nemaju plan nabave.
- Neke nabave u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn provedene su prema postupcima koji su propisani Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
- Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
- Neki subjekti nisu ustrojili propisane evidencije o postupcima javne nabave ili ustrojene evidencije nisu bile cjelovite.
- Bez primjene propisanih postupaka, obavljena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 69.501.152,00 kn.

Uz primjenu odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojim su propisana izuzeća od primjene Zakona, nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 180.511.807,00 kn ili 32,0% ukupno izvršenih rashoda za javnu nabavu.

Izuzeća su korištena najvećim dijelom za nabavu roba, usluga i radova potrebnih za obavljanje komunalnih djelatnosti (opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih usluga i javna rasvjeta), za što se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi, nego je način njihova obavljanja uređen zakonskim odredbama s područja komunalnog gospodarstva.

Naloženo je da se nabava roba, radova i usluga obavlja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### 8.3.4. Izražena mišljenja

O financijskim izvještajima i poslovanju navedenih subjekata, izraženo je:

- **5 bezuvjetnih,**
- **37 uvjetnih, te**
- **3 nepovoljna mišljenja.**

Bezuwjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- o Ivkom d.d., Ivanec,
- o Komunalije d.o.o., Ilok,
- o Komunalni servis d.o.o., Rovinj,
- o Severinski komunalac d.o.o., Severin i
- o Vodovod d.o.o., Omiš.

Uwjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- o Bistra d.d., Bistra,
- o Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar,
- o Cesting d.o.o., Osijek,
- o Djulaves d.o.o., Đulovac,
- o Dundovo d.o.o., Rab,
- o Đakovački vodovod d.o.o., Đakovo,
- o GKTD Ivanj d.o.o., Novi Vinodolski,
- o GKTD Murvica d.o.o., Crikvenica,
- o Hidrokom d.o.o., Udbina,
- o Komi d.o.o., Ivanska,
- o Komrad d.o.o., Slatina,
- o Komunalac d.d., Novi Marof,
- o Komunalac d.o.o., Garešnica,
- o Komunalac d.o.o., Slunj,
- o Komunalac d.o.o., Županja,
- o Komunalije d.o.o., Čazma,
- o Komunalno društvo Vranjevo d.o.o., Otok,
- o Komunalno d.o.o., Ozalj,
- o Komunalno Pitomača d.o.o., Pitomača,
- o Krakom d.o.o., Krapina,
- o Krio d.o.o., Trpinja,

- KTD Vodovod-Zrnovnica d.o.o., Novi Vinodolski,
- Lukom d.o.o, Ludbreg,
- Moslavina d.o.o., Kutina,
- Papuk d.o.o., Orahovica,
- Park d.o.o., Sveti Ivan Žabno,
- Promet d.o.o., Split,
- Unikom d.o.o., Osijek,
- Univerzal d.o.o., Đakovo,
- Usluga d.o.o., Poreč,
- Varkom d.d., Varaždin,
- Vodoprivreda d.o.o., Daruvar,
- Vodovod d.o.o., Slavonski Brod,
- Vodovod d.o.o., Zadar,
- Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split,
- Karlovačku ljekarnu, Karlovac i
- Ljekarnu Varaždinske županije.

Nepovoljno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- Kapelakom d.o.o., Kapela,
- Regionalna veletržnica Matulji – Rijeka d.d., Matulji i
- Velički komunalac d.o.o., Velika.



## 9. REVIZIJA NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

### 9.1. Neprofitne organizacije

U ovom izvještajnom razdoblju revizijom je obuhvaćeno deset neprofitnih organizacija, od kojih sedam obavlja djelatnost na državnoj, a tri na lokalnoj razini. To su sljedeće neprofitne organizacije:

- Agencija EKO Kaštelanski zaljev,
- Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost,
- Hrvatska agencija za malo gospodarstvo,
- Hrvatski fond za privatizaciju,
- Hrvatska zajednica tehničke kulture,
- Republički fond Kralj Zvonimir,
- Studentski zbor Sveučilišta u Zagrebu,
  
- Caritas Zagrebačke nadbiskupije,
- Pučko otvoreno učilište i
- Zajednica športskih udruga grada Varaždina.

U ovom izvještajnom razdoblju obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja navedenih subjekata za 2005.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, te ostvarenje plana,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- ispitati financijske i druge transakcije u smislu zakonskog, učinkovitog i ekonomičnog korištenja sredstava,
- ispitati primjenu zakonskih i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje, te
- revizijskim postupcima obuhvatiti poslovanje subjekta revizije.

#### 9.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi neprofitnih organizacija obuhvaćenih revizijom planirani su u iznosu 765.666.408,00 kn, a ostvareni su u iznosu 708.989.055,77 kn, što je za 56.677.352,23 kn ili 7,4% manje od planiranih.

U tablici broj 60 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda neprofitnih organizacija obuhvaćenih revizijom za 2005.

Tablica broj 60

## Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2005.

u kn

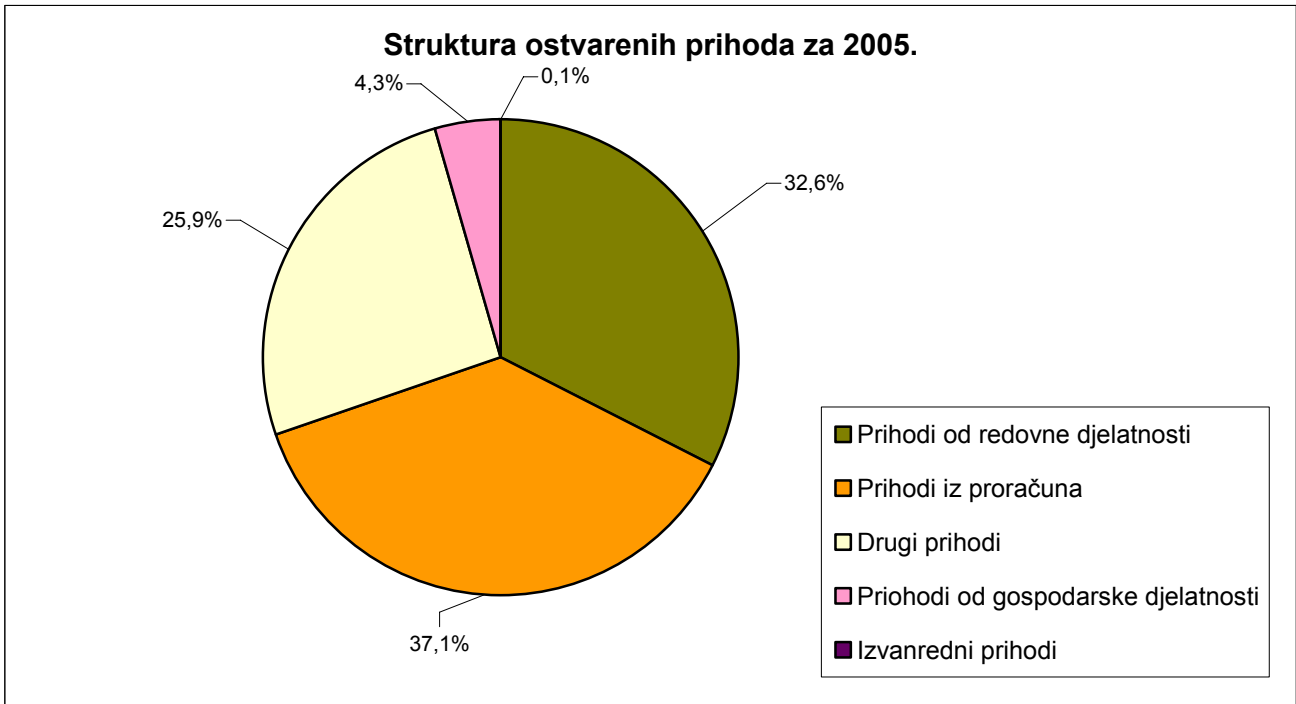
Redni broj	Naziv neprofitne organizacije	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %
1	2	3	4	5
1.	Agencija EKO Kaštelanski zaljev	8.300.000,00	8.344.941,00	100,5
2.	Caritas Zagrebačke nadbiskupije	0,00	26.905.898,00	-
3.	Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost	311.230.000,00	214.736.560,00	69,0
4.	Hrvatska agencija za malo gospodarstvo	11.450.000,00	18.974.218,00	165,7
5.	Hrvatski fond za privatizaciju	125.000.000,00	119.953.287,77	96,0
6.	Hrvatska zajednica tehničke kulture	17.426.410,00	18.443.117,00	105,8
7.	Pučko otvoreno učilište	25.550.000,00	33.275.870,00	130,2
8.	Republički fond Kralj Zvonimir	258.167.265,00	259.745.060,00	100,6
9.	Studentski zbor Sveučilišta u Zagrebu	504.000,00	548.390,00	108,8
10.	Zajednica športskih udruga grada Varaždina	8.038.733,00	8.061.714,00	100,3
UKUPNO		765.666.408,00	708.989.055,77	92,6

Prihode veće od planiranih ostvarilo je sedam neprofitnih organizacija, a najznačajnije odstupanje ostvarenih prihoda od planiranih (65,7%) vidljivo je kod Hrvatske agencije za malo gospodarstvo, s tim da jedna neprofitna organizacija (Caritas Zagrebačke nadbiskupije) nije donijela financijski plan za 2005.

Ostvareni prihodi za 2005. u iznosu 708.989.055,77 kn, odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 263.346.020,00 kn ili 37,1%, prihode od redovne djelatnosti u iznosu 231.197.794,00 kn ili 32,6%, druge prihode u iznosu 183.669.089,77 kn ili 25,9%, prihode od gospodarske djelatnosti u iznosu 30.580.489,00 kn ili 4,3%, te izvanredne prihode u iznosu 195.663,00 kn ili 0,1%.

U nastavku se daje grafički prikaz strukture ostvarenih prihoda za 2005.

## Grafički prikaz broj 24



U strukturi ostvarenih prihoda vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna koji čine 37,1% ukupno ostvarenih prihoda, te prihodi od redovne djelatnosti koji čine 32,6% ukupno ostvarenih prihoda.

**9.1.2. Izdaci**

Ukupni izdaci subjekata obuhvaćenih revizijom planirani su za 2005. u iznosu 808.516.331,00 kn, a ostvareni su u iznosu 645.620.134,01 kn.

U tablici broj 61 daje se pregled planiranih i ostvarenih izdataka za 2005.

Tablica broj 61

## Pregled planiranih i ostvarenih izdataka za 2005.

u kn

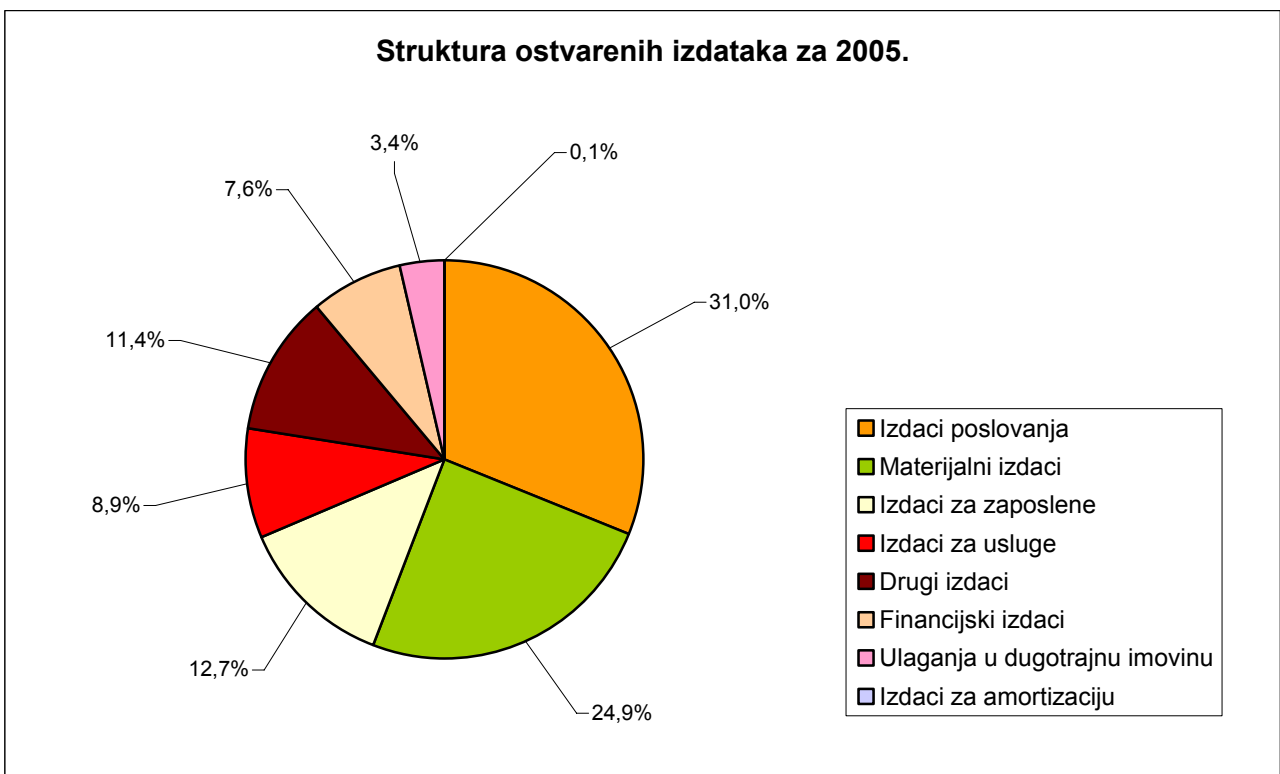
Redni broj	Naziv neprofitne organizacije	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %
1	2	3	4	5
1.	Agencija EKO Kaštelanski zaljev	8.300.000,00	7.944.701,00	95,7
2.	Caritas Zagrebačke nadbiskupije	0,00	26.998.462,00	0,0
3.	Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost	311.230.000,00	204.960.518,00	65,9
4.	Hrvatska agencija za malo gospodarstvo	11.450.000,00	10.939.097,00	95,5
5.	Hrvatski fond za privatizaciju	169.567.188,00	81.283.143,01	47,9
6.	Hrvatska zajednica tehničke kulture	17.426.410,00	19.001.764,00	109,0
7.	Pučko otvoreno učilište	25.000.000,00	29.078.527,00	116,3
8.	Republički fond Kralj Zvonimir	257.000.000,00	256.691.068,00	99,9
9.	Studentski zbor Sveučilišta u Zagrebu	504.000,00	544.793,00	108,1
10.	Zajednica športskih udruga grada Varaždina	8.038.733,00	8.178.061,00	101,7
<b>UKUPNO</b>		<b>808.516.331,00</b>	<b>645.620.134,01</b>	<b>79,9</b>

Četiri neprofitne organizacije ostvarile su izdatke veće od planiranih, a najznačajnije odstupanje između planiranih i ostvarenih izdataka vidljivo je kod Hrvatskog fonda za privatizaciju (52,1%).

Ukupni izdaci ostvareni za 2005. u iznosu 645.620.134,01 kn, odnose se na izdatke poslovanja u iznosu 200.235.268,64 kn ili 31,0%, materijalne izdatke u iznosu 161.069.643,35 kn ili 24,9%, izdatke za zaposlene u iznosu 82.042.267,45 kn ili 12,7%, izdatke za usluge u iznosu 57.069.349,54 kn ili 8,9%, druge izdatke poslovanja u iznosu 73.611.810,19 kn ili 11,4%, financijske izdatke u iznosu 48.908.992,27 kn ili 7,6%, ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 21.892.344,57 kn ili 3,4%, te izdatke za amortizaciju u iznosu 790.458,00 kn ili 0,1%.

U nastavku se daje prikaz strukture izdataka ostvarenih za 2005.

Grafički prikaz broj 25



U strukturi ostvarenih izdataka vrijednosno najznačajniji su izdaci poslovanja, koji čine 31,0% ukupno ostvarenih izdataka, te materijalni izdaci, koji čine 24,9% ukupno ostvarenih izdataka.

### 9.1.3. Sažetak nalaza i preporuka revizije neprofitnih organizacija

Revizijom utvrđene nepravilnosti, odnose se na računovodstveno poslovanje i planiranje, te postupke javne nabave.

## - Računovodstveno poslovanje i planiranje

Revizijom računovodstvenog poslovanja obuhvaćene su poslovne knjige, financijski izvještaji, te popis imovine i obveza. Nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje utvrđene su kod pet neprofitnih organizacija (50,0%).

Pojedine neprofitne organizacije nisu ustrojile neke propisane glavne ili pomoćne knjige, poslovne događaje nisu iskazale u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnikom o računovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Navedene nepravilnosti odnose se na iskazivanje prihoda i izdataka.

U pojedinim slučajevima prihodi i izdaci nisu iskazani prema modificiranom načelu novčanog iskazivanja poslovnih događaja. U poslovnim knjigama iskazani su neki prihodi i izdaci, iako sredstva s tog osnova nisu primljena odnosno nisu obavljena plaćanja, dok pojedini izdaci nisu iskazani, a plaćanje je izvršeno u obračunskom razdoblju ili u roku 20 dana od isteka obračunskog razdoblja.

Odredbom Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija određeno je da se prihodi iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i da neprofitna organizacija može priznati prihode razdoblja i kada postoji dovoljno jamstvo da će prihodi biti naplaćen u roku 20 dana od isteka obračunskog razdoblja, pod uvjetom da se odnose na obračunsko razdoblje, te da se izdaci iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali. Izdaci obračunskog razdoblja mogu se priznati ako je plaćanje obavljeno najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja i pod uvjetom da se odnose na to razdoblje.

Kod određenog broja neprofitnih organizacija utvrđene su nepravilnosti vezane uz popis imovine i obveza. Neke neprofitne organizacije nisu obavile popis imovine i obveza ili popis nije bio cjelovit jer popisom nije obuhvaćen dio imovine i obveza te knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem.

Revizijom je obuhvaćeno i planiranje. U pojedinim slučajevima financijski planovi nisu doneseni prije početka razdoblja na koje se odnose već sa značajnim zakašnjenjem. U financijskom planu pojedine vrste prihoda i izdataka nisu iskazane prema vrstama prihoda i izdataka iskazanim u poslovnim knjigama i računskom planu za neprofitne organizacije, te je onemogućena usporedba planiranih i ostvarenih pokazatelja.

S obzirom na važnost podataka iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, jer se na temelju njih donose poslovne odluke i zaključci o poslovanju, neprofitnim organizacijama je naloženo evidentiranje poslovnih događaja u skladu s propisima, provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza te usklađenje podataka iskazanih u poslovnim knjigama s podacima o stvarnom stanju utvrđenom popisom. Veliki utjecaj na poslovni uspjeh svake organizacije imaju poslovni planovi. Poslovni plan je pisani dokument koji jasno opisuje poslovne aktivnosti i potrebna sredstva za njihovo ostvarenje, te izradi plana neprofitne organizacije trebaju posvetiti posebnu pozornost. Zbog navedenog, predloženo je sastavljanje poslovnih planova prije početka razdoblja na koje se odnose, te iskazivanje planiranih prihoda i izdataka prema vrstama prihoda i izdataka iskazanim u poslovnim knjigama i računskom planu za neprofitne organizacije, kako bi se omogućila usporedba planiranih i ostvarenih pokazatelja.

## - Postupci javne nabave

Postupci javne nabave propisani su odredbama Zakona o javnoj nabavi, te su neke neprofitne organizacije obuhvaćene revizijom (osam)<sup>10</sup> obvezne kod nabave roba, radova i usluga primjenjivati propisane postupke nabave.

Ukupni izdaci za nabavu roba, radova i usluga revidiranih subjekata za 2005. iskazani su u iznosu 94.954.793,76 kn.

Ukupno su subjekti revizije proveli 111 postupaka javne nabave. Revizijom su utvrđene nepravilnosti u 21,5% postupaka.

Revizijom su obuhvaćeni postupci nabave koji se odnose na određivanje načina nabave, planiranje nabave i osnivanje stručnog povjerenstva, oglašavanje i priopćavanje, dokumentaciju za nadmetanje, prikupljanje ponuda, ocjenu najpovoljnije ponude, ugovaranje i realizaciju ugovora te postupke naručitelja u slučaju prigovora i žalbe na nepravilnosti u postupku nabave.

Revizijom utvrđene nepravilnosti u postupcima javne nabave odnose na sljedeće:

- Manji broj subjekata nije donio plan nabave ili je plan bio nepotpun. Obveza donošenja plana nabave propisana je odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave je osnovni dokument kojim se određuje vrsta, količina i vrijednost roba, radova i usluga za koje je potrebno provesti odgovarajuće propisane postupke nabave.
- Pri nabavi istovrsne robe, radova i usluga manji broj subjekata je u pojedinim slučajevima nabavljao robu, radove i usluge bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Odredbama Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj mora primjenjivati odredbe navedenog Zakona na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.
- Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, obavljena je nabava u vrijednosti 14.895.436,00 kn, koja čini 15,7% ukupno ostvarenih izdataka za javnu nabavu.

Nabava u vrijednosti 1.822.660,80 kn (1,9% ukupno ostvarenih izdataka za javnu nabavu), provedena je uz primjenu odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi u slučajevima kada je roba, radovi i usluge nabavljana od pravnih osoba u državnom vlasništvu.

Neprofitne organizacije troše vrijednosno značajna sredstva za nabavu roba i usluga i ustupanje radova, te je važno na koji će se način i prema kojim postupcima obaviti određena nabava. Na taj se način osigurava ravnopravan položaj svih zainteresiranih subjekata i nabava uz najpovoljnije uvjete, te je Ured naložio nabavu roba i usluga te ustupanje radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

### 9.1.4. Izražena mišljenja

U ovom izvještajnom razdoblju revizijom je obuhvaćeno deset neprofitnih organizacija. O financijskim izvještajima i poslovanju navedenih subjekata, izražena su:

- **2 bezuvjetna**
- **7 uvjetnih i**
- **jedno nepovoljno mišljenje.**

<sup>10</sup> Caritas Zagrebačke nadbiskupije i Hrvatska zajednica tehničke kulture nisu obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi.

Bezuvjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost i
- Hrvatsku zajednicu tehničke kulture.

Uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- EKO Kaštelanski zaljev,
- Caritas Zagrebačke nadbiskupije,
- Hrvatsku agenciju za malo gospodarstvo,
- Hrvatski fond za privatizaciju,
- Pučko otvoreno učilište,
- Republički fond Kralj Zvonimir i
- Zajednicu športskih udruga grada Varaždina.

Nepovoljno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- Studentski zbor Sveučilišta u Zagrebu.

## 9.2. Turističke zajednice

Turistička zajednica je pravna osoba čije su članice fizičke i pravne osobe iz djelatnosti ugostiteljstva i turizma, te djelatnosti neposredno povezanih s djelatnostima turizma. Sustav turističkih zajednica čine: Hrvatska turistička zajednica, županijske, te gradske i općinske turističke zajednice. Osnivaju se zbog jačanja i promicanja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa fizičkih i pravnih osoba u djelatnostima ugostiteljstva i turizma i s tim djelatnostima neposredno povezanim djelatnostima.

U skladu s propisima o računovodstvenom poslovanju neprofitnih organizacija, turističke zajednice su neprofitne organizacije koje dostavljaju financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju.

Prema pokazateljima iskazanim u financijskim izvještajima za 2005., turističke zajednice (264) su ostvarile ukupne prihode u iznosu 556.436.591,00 kn, ukupne izdatke u iznosu 490.655.137,00 kn, te višak prihoda nad izdacima u iznosu 65.781.454,00 kn. Vrijednost aktive odnosno imovine iskazana je u iznosu 206.915.396,00 kn, a obveza u iznosu 31.902.254,00 kn.

Prihode veće od 10.000.000,00 kn ostvarilo je sedam turističkih zajednica, prihode u iznosu od 1.000.000,00 kn do 9.999.999,99 kn ostvarilo je 158 turističkih zajednica, prihode manje od 1.000.000,00 kn ostvarile su 74 turističke zajednice, a prihode manje od 100.000,00 kn ostvarilo je 25 turističkih zajednica. Vrijednosno najznačajnije prihode u iznosu 173.714.649,00 kn ostvarila je Hrvatska turistička zajednica<sup>11</sup>, a vrijednosno najmanje u iznosu 21,00 kn ostvarila je Turistička zajednica općine Ferdinandovac. Manjak prihoda u odnosu na ostvarene izdatke u 2005. u ukupnom iznosu 3.159.944,00 kn, iskazalo je 40 turističkih zajednica, a pozitivan financijski rezultat odnosno višak prihoda nad izdacima iskazale su 224 turističke zajednice.

<sup>11</sup> Revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske turističke zajednice, obavljena je u prethodnom izvještajnom razdoblju Ureda odnosno koncem 2005. za 2004.

Koncem 2005. spomenute turističke zajednice imale su 577 zaposlenika s tim da je jedna turistička zajednica imala više od 50 zaposlenika, 199 turističkih zajednica imalo je od jednog do pet zaposlenika, više od šest zaposlenika imalo je 13 turističkih zajednica, a 51 turistička zajednica nije imala zaposlenika.

U ovom izvještajnom razdoblju obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja 50 turističkih zajednica za 2005.<sup>12</sup>

Revizijom su obuhvaćene:

- Turistička zajednica Brodsko-posavske županije,
- Turistička zajednica grada Bjelovara,
- Turistička zajednica grada Čakovca,
- Turistička zajednica grada Dubrovnika,
- Turistička zajednica grada Duge Rese,
- Turistička zajednica grada Đakova,
- Turistička zajednica grada Karlovca,
- Turistička zajednica grada Koprivnice,
- Turistička zajednica grada Krapine,
- Turistička zajednica grada Makarska,
- Turistička zajednica grada Mali Lošinj,
- Turistička zajednica grada Nova Gradiška,
- Turistička zajednica grada Novalje,
- Turistička zajednica grada Omiša,
- Turistička zajednica grada Opatije,
- Turistička zajednica grada Osijeka,
- Turistička zajednica grada Paga,
- Turistička zajednica grada Petrinje,
- Turistička zajednica grada Poreča,
- Turistička zajednica grada Požege,
- Turistička zajednica grada Raba,
- Turistička zajednica grada Rijeke,
- Turistička zajednica grada Samobora,
- Turistička zajednice grada Senja,
- Turistička zajednica grada Siska,
- Turistička zajednica grada Slavenskog Broda,
- Turistička zajednica grada Šibenika,
- Turistička zajednica grada Varaždina,
- Turistička zajednica grada Vinkovci,
- Turistička zajednica grada Virovitice,
- Turistička zajednica grada Vodica,
- Turistička zajednica grada Vukovara,
- Turistička zajednica grada Zagreba,
- Turistička zajednica Istarske županije,
- Turistička zajednica Karlovačke županije,
- Turistička zajednica Koprivničko-križevačke županije,
- Turistička zajednica Međimurske županije,
- Turistička zajednica mjesta Tar Vabriga,
- Turistička zajednica općine Konavle,
- Turistička zajednica općine Medulin,
- Turistička zajednica općine Primošten,

<sup>12</sup> Revizijom je obuhvaćeno 36,8% ukupno iskazanih prihoda svih turističkih zajednica, koje su dostavile financijske izvještaje Uredu. Revizijom nije obuhvaćena Hrvatska turistička zajednica.



- Turistička zajednica općine Rakovica,
- Turistička zajednica općine Tuhelj,
- Turistička zajednica Osječko-baranjske županije,
- Turistička zajednica Primorsko-goranske županije,
- Turistička zajednica Splitsko-dalmatinske županije,
- Turistička zajednica Zagrebačke županije,
- Turistička zajednica Županije krapinsko-zagorske,
- Turistička zajednica Županije varaždinske i
- Turistička zajednica Županije vukovarsko-srijemske.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja turističkih zajednica za 2005., te ostvarenje plana,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- ispitati financijske i druge transakcije u smislu zakonskog, učinkovitog i ekonomičnog korištenja sredstava,
- ispitati primjenu zakonskih i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje, te
- revizijskim postupcima obuhvatiti cjelokupno poslovanje subjekta.

### **9.2.1. Prihodi**

Ukupni prihodi turističkih zajednica obuhvaćenih revizijom planirani su u iznosu 195.168.101,20 kn, a ostvareni su u iznosu 204.789.088,06 kn, što je za 9.620.986,86 kn ili 4,9% više od planiranih.

U tablici broj 62 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda turističkih zajednica obuhvaćenih revizijom za 2005.

Tablica broj 62

## Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2005.

u kn

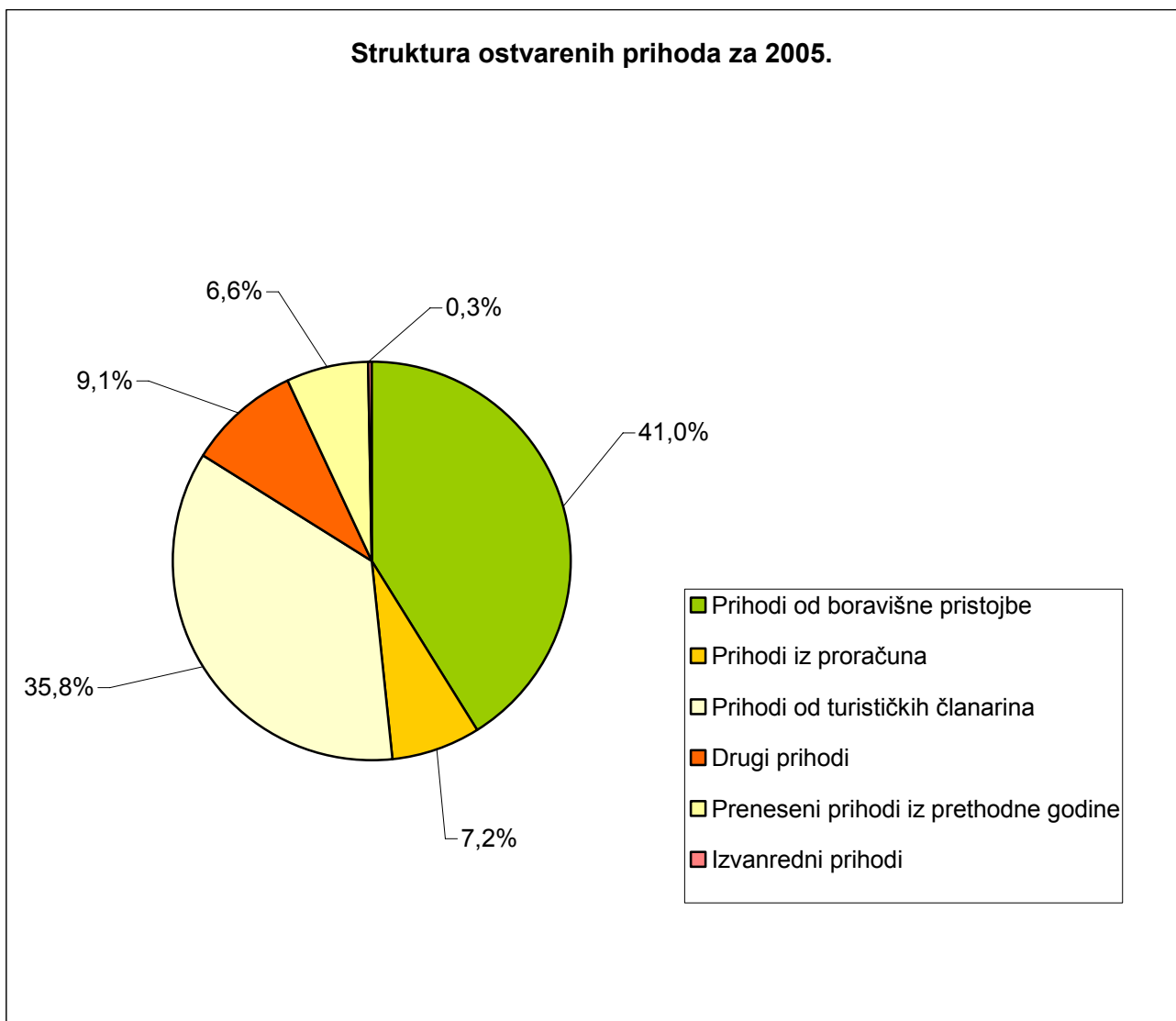
Redni broj	Naziv turističke zajednice	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	TZ Brodsko-posavske županije	480.000,00	547.522,94	114,1	0,3
2.	TZ grada Bjelovara	793.650,00	847.295,00	106,8	0,4
3.	TZ grada Čakovca	1.229.000,00	1.295.520,52	105,4	0,6
4.	TZ grada Dubrovnika	9.895.436,00	10.905.375,00	110,2	5,3
5.	TZ grada Duge Rese	250.000,00	287.572,00	115,0	0,1
6.	TZ grada Đakova	1.030.000,00	950.941,49	92,3	0,5
7.	TZ grada Karlovca	1.441.420,00	1.347.427,00	93,5	0,7
8.	TZ grada Koprivnice	1.070.000,00	1.642.507,00	153,5	0,8
9.	TZ grada Krapine	577.660,00	563.029,23	97,5	0,3
10.	TZ grada Makarska	2.540.000,00	3.314.082,00	130,5	1,6
11.	TZ grada Mali Lošinj	5.144.320,00	7.089.370,00	137,8	3,5
12.	TZ grada Nova Gradiška	330.100,00	379.975,11	115,1	0,2
13.	TZ grada Novalje	2.645.000,00	2.893.551,29	109,4	1,4
14.	TZ grada Omiša	1.500.000,00	1.826.271,00	121,7	0,9
15.	TZ grada Opatije	4.350.000,00	5.232.683,00	120,3	2,6
16.	TZ grada Osijeka	2.456.000,00	2.672.665,34	108,8	1,3
17.	TZ grada Paga	2.452.000,00	2.218.870,00	90,5	1,1
18.	TZ grada Petrinje	592.000,00	598.991,00	101,2	0,3
19.	TZ grada Poreč	12.236.427,00	12.287.412,46	100,4	6,0
20.	TZ grada Požege	673.000,00	731.890,00	108,7	0,4
21.	TZ grada Raba	5.812.000,00	6.054.070,00	104,2	3,0
22.	TZ grada Rijeke	6.970.000,00	7.157.134,00	102,7	3,5
23.	TZ grada Samobora	3.375.300,00	2.473.799,89	73,3	1,2
24.	TZ grada Senja	877.000,00	858.023,46	97,8	0,4
25.	TZ grada Siska	995.000,00	982.642,00	98,8	0,5
26.	TZ grada Slavonskog Broda	1.142.900,00	1.594.947,41	139,5	0,8
27.	TZ grada Šibenika	3.296.816,00	3.255.836,00	98,8	1,6
28.	TZ grada Varaždina	3.736.369,00	3.574.955,00	95,7	1,7
29.	TZ grada Vinkovci	740.000,00	730.267,00	98,7	0,4
30.	TZ grada Virovitice	972.047,00	1.020.971,00	105,0	0,5
31.	TZ grada Vodica	0,00	4.065.502,00	-	2,0
32.	TZ grada Vukovara	597.000,00	633.410,00	106,1	0,3
33.	TZ grada Zagreba	58.650.000,00	57.891.519,00	98,7	28,3
34.	TZ Istarske županije	11.901.811,00	11.888.598,88	99,9	5,8
35.	TZ Karlovačke županije	1.063.502,00	1.047.089,00	98,5	0,5
36.	TZ Koprivničko-križevačke županije	1.177.000,00	1.151.614,00	97,8	0,6
37.	TZ Međimurske županije	546.500,00	545.687,12	99,8	0,3
38.	TZ mjesta Tar Vabriga	5.265.191,00	5.270.428,00	100,1	2,6
39.	TZ općine Konavle	2.940.000,00	2.856.041,00	97,1	1,4
40.	TZ općine Medulin	5.560.000,00	6.067.423,75	109,1	3,0
41.	TZ općine Primošten	2.502.793,00	1.909.430,00	76,3	0,9
42.	TZ općine Rakovica	830.000,00	904.574,00	109,0	0,4
43.	TZ općine Tuhelj	317.000,00	303.476,15	95,7	0,1
44.	TZ Osječko-baranjske županije	855.000,00	2.032.123,83	237,7	1,0
45.	TZ Primorsko-goranske županije	11.958.509,00	11.561.243,00	96,7	5,6
46.	TZ Splitsko – dalmatinske županije	7.288.000,00	7.574.208,00	103,9	3,7
47.	TZ Zagrebačke županije	1.639.544,00	1.640.449,00	100,1	0,8
48.	TZ Županije krapinsko-zagorske	899.187,20	756.913,19	84,2	0,4
49.	TZ Županije varaždinske	875.000,00	653.666,00	74,7	0,3
50.	TZ Županije vukovarsko-srijemske	698.619,00	700.095,00	100,2	0,3
	UKUPNO	195.168.101,20	204.789.088,06	104,9	100,0

U strukturi ostvarenih prihoda za 2005. vrijednosno najznačajniji su prihodi Turističke zajednice grada Zagreba, koji čine 28,3% ukupno ostvarenih prihoda, Turističke zajednice grada Poreča, koji čine 6,0%, Turističke zajednice Istarske županije koji čine 5,8%, Turističke zajednice Primorsko-goranske županije, koji čine 5,6%, te Turističke zajednice grada Dubrovnika, koji čine 5,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihode veće od planiranih ostvarilo je 28 turističkih zajednica, a najznačajnije odstupanje ostvarenih prihoda od planiranih (137,7%) vidljivo je kod Turističke zajednice Osječko baranjske županije, s tim da jedna turistička zajednica (Turistička zajednica grada Vodice) nije donijela financijski plan za 2005.

Ostvareni prihodi za 2005. u iznosu 204.789.088,06 kn, odnose se na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 83.911.481,36 kn ili 41,0%, prihode od turističkih članarina u iznosu 73.343.616,61 kn ili 35,8%, prihode iz proračuna u iznosu 14.765.425,96 kn ili 7,2%, druge prihode u iznosu 18.619.235,75 kn ili 9,1 %, izvanredne prihode u iznosu 597.459,71 kn ili 0,3% i prenesene prihode iz prethodne godine u iznosu 13.551.868,67 kn ili 6,6%.

U nastavku se daje prikaz strukture ostvarenih prihoda za 2005.

Grafički prikaz broj 26



U strukturi ostvarenih prihoda vrijednosno su najznačajniji prihodi od boravišnih pristojbi, koji čine 41,0% ukupno ostvarenih prihoda, te prihodi od turističkih članarina, koji čine 35,8% ukupno ostvarenih prihoda.

### **9.2.2. Izdaci**

Ukupni izdaci subjekata obuhvaćenih revizijom planirani su u iznosu 184.565.791,20 kn, a ostvareni su u iznosu 192.371.645,28 kn, što je za 7.805.854,08 kn ili 4,2% više od planiranih.

U tablici broj 63 daje se pregled planiranih i ostvarenih izdataka za 2005.

Tablica broj 63

## Pregled planiranih i ostvarenih izdataka za 2005.

u kn

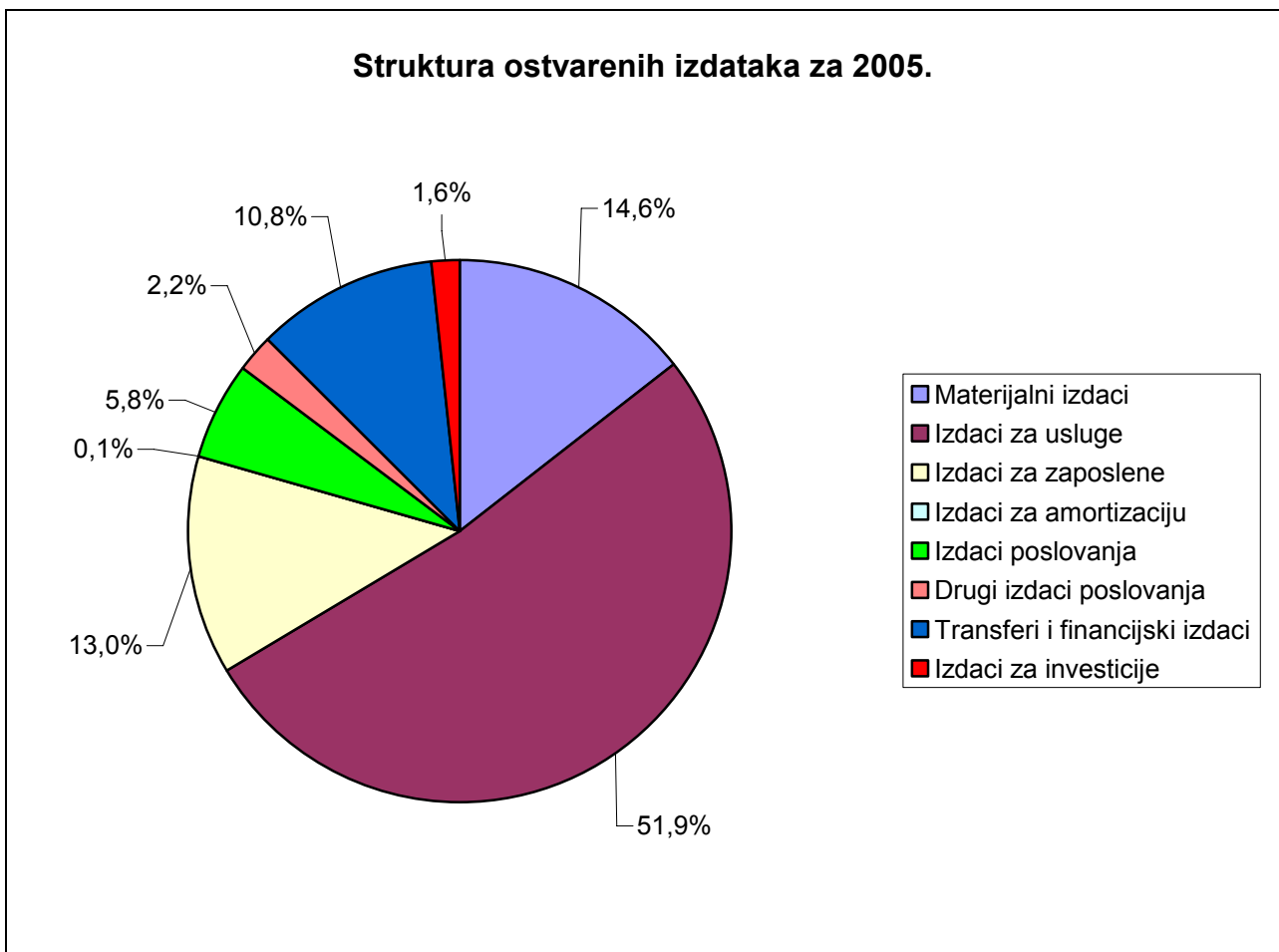
Redni broj	Naziv turističke zajednice	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	TZ Brodsko posavske županije	480.000,00	587.897,55	122,5	0,3
2.	TZ grada Bjelovara	822.500,00	810.358,00	98,5	0,4
3.	TZ grada Čakovca	1.229.000,00	1.294.783,67	105,3	0,7
4.	TZ grada Dubrovnika	9.895.436,00	10.721.639,00	108,4	5,6
5.	TZ grada Duge Rese	250.000,00	284.325,00	113,7	0,2
6.	TZ grada Đakova	0,00	1.218.938,54	-	0,6
7.	TZ grada Karlovca	0,00	1.415.337,00	-	0,7
8.	TZ grada Koprivnice	1.070.000,00	1.365.201,00	127,6	0,7
9.	TZ grada Krapine	577.660,00	561.099,51	97,1	0,3
10.	TZ grada Makarska	2.540.000,00	2.862.052,00	112,7	1,5
11.	TZ grada Mali Lošinj	5.144.320,00	7.256.176,00	141,0	3,8
12.	TZ grada Nova Gradiška	330.100,00	362.736,72	109,9	0,2
13.	TZ grada Novalje	2.645.000,00	2.287.788,01	86,5	1,2
14.	TZ grada Omiša	1.500.000,00	1.100.310,00	73,3	0,6
15.	TZ grada Opatije	4.350.000,00	5.160.725,00	118,6	2,7
16.	TZ grada Osijeka	2.456.000,00	2.668.185,86	108,6	1,4
17.	TZ grada Paga	2.452.000,00	2.267.486,00	92,5	1,2
18.	TZ grada Petrinje	592.000,00	596.834,00	100,8	0,3
19.	TZ grada Poreč	10.489.200,00	9.964.431,27	95,0	5,2
20.	TZ grada Požege	673.000,00	680.448,00	101,1	0,3
21.	TZ grada Raba	5.812.000,00	5.119.032,00	88,1	2,6
22.	TZ grada Rijeke	6.970.000,00	6.891.577,00	98,9	3,6
23.	TZ grada Samobora	3.375.300,00	2.258.946,46	66,9	1,2
24.	TZ grada Senja	877.000,00	845.283,20	96,4	0,4
25.	TZ grada Siska	995.000,00	974.277,00	97,9	0,5
26.	TZ grada Slavonskog Broda	1.142.900,00	1.203.193,57	105,3	0,6
27.	TZ grada Šibenika	2.807.500,00	2.762.899,00	98,4	1,4
28.	TZ grada Varaždina	3.736.369,00	3.565.692,00	95,4	1,8
29.	TZ grada Vinkovci	739.000,00	730.229,00	98,8	0,4
30.	TZ grada Virovitice	972.047,00	916.656,00	94,3	0,5
31.	TZ grada Vodica	0,00	3.759.227,00	-	1,9
32.	TZ grada Vukovara	548.876,00	534.070,00	97,3	0,3
33.	TZ grada Zagreba	58.650.000,00	57.659.300,00	98,3	30,0
34.	TZ Istarske županije	11.901.811,00	11.641.861,99	97,8	6,0
35.	TZ Karlovačke županije	1.063.502,00	888.027,00	83,5	0,5
36.	TZ Koprivničko-križevačke županije	1.177.000,00	1.125.219,00	95,6	0,6
37.	TZ Međimurske županije	546.500,00	475.378,00	87,0	0,3
38.	TZ mjesta Tar Vabriga	4.886.777,00	4.845.538,00	99,2	2,5
39.	TZ općine Konavle	2.940.000,00	2.575.977,00	87,6	1,3
40.	TZ općine Medulin	5.468.000,00	5.325.046,67	97,4	2,8
41.	TZ općine Primošten	0,00	1.974.092,42	-	1,0
42.	TZ općine Rakovica	830.000,00	690.489,00	83,2	0,4
43.	TZ općine Tuhelj	314.825,00	280.783,97	89,2	0,2
44.	TZ Osječko baranjske županije	855.000,00	2.498.461,18	292,2	1,3
45.	TZ Primorsko goranske županije	9.059.818,00	8.033.909,00	88,7	4,2
46.	TZ Splitsko dalmatinske županije	7.288.000,00	7.556.732,00	103,7	3,9
47.	TZ Zagrebačke županije	1.639.544,00	1.626.555,00	99,2	0,8
48.	TZ Županije krapinsko-zagorske	899.187,20	793.285,69	88,2	0,4
49.	TZ Županije varaždinske	875.000,00	657.746,00	75,2	0,3
50.	TZ Županije vukovarsko srijemske	698.619,00	695.409,00	99,5	0,4
	UKUPNO	184.565.791,20	192.371.645,28	104,2	100,0

U strukturi ostvarenih izdataka za 2005. vrijednosno najznačajniji su izdaci Turističke zajednice Grada Zagreba, koji čine 30,0% ukupno ostvarenih izdataka, Turističke zajednice Istarske županije, koji čine 6,0%, Turističke zajednice grada Dubrovnika, koji čine 5,6%, te Turističke zajednice grada Poreča, koji čine 5,2% ukupno ostvarenih izdataka.

Petnaest turističkih zajednica ostvarilo je izdatke veće od planiranih, a najznačajnije odstupanje između planiranih i ostvarenih izdataka vidljivo je kod Turističke zajednice Osječko baranjske županije (192,2%).

Ukupni izdaci ostvareni za 2005. u iznosu 192.371.645,28 kn, odnose se na materijalne izdatke u iznosu 28.042.905,92 kn ili 14,6%, izdatke za usluge u iznosu 99.888.741,69 kn ili 51,9%, izdatke za zaposlene u iznosu 24.795.594,30 kn ili 13,0%, izdatke poslovanja u iznosu 11.213.569,22 kn ili 5,8%, druge izdatke poslovanja u iznosu 4.184.113,18 kn ili 2,2%, izdatke za investicije u iznosu 3.098.380,26 kn ili 1,6%, izdatke za amortizaciju u iznosu 186.979,40 kn ili 0,1%, te transfere i financijske izdatke u iznosu 20.961.361,31 kn ili 10,8%. U nastavku se daje prikaz strukture izdataka izvršenih za 2005.

Grafički prikaz broj 27



U strukturi ostvarenih izdataka vrijednosno su najznačajniji izdaci za usluge, koji čine 51,9% ukupnih izdataka, materijalni izdaci koji čine 14,6%, te izdaci za zaposlene koji čine 13,0% ukupno ostvarenih izdataka.

### 9.2.3. Sažetak nalaza i preporuka revizije turističkih zajednica

Revizijom utvrđene nepravilnosti, odnose se na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje i planiranje, prihode i postupke javne nabave.

#### - **Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Revizijom utvrđene nepravilnosti odnose se na funkcioniranje tijela turističkih zajednica, te donošenje i objavljivanje internih akata i programa. Utvrđene su kod manjeg broja subjekata obuhvaćenih revizijom.

Prema statutu, tijela turističkih zajednica su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Kod manjeg broja turističkih zajednica obuhvaćenih revizijom, utvrđeno je da se nadzorni odbor koji je zadužen za nadzor pravilnosti poslovanja, nije tijekom godine sastajao te da nije obavljao statutom predviđene poslove koji se odnose na nadzor poslovanja i izvještavanje skupštine i turističkog vijeća o obavljenom nadzoru.

S obzirom na važnu ulogu koju, kao tijelo turističke zajednice, ima nadzorni odbor te da su statutom turističkih zajednica utvrđeni poslovi koje nadzorni odbor treba obavljati kako bi se osigurala pravilnost poslovanja, predloženo je da nadzorni odbori organiziraju nadzor poslovanja turističkih zajednica, te da najmanje jednom godišnje o svom radu podnesu pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću.

#### - **Računovodstveno poslovanje i planiranje**

Revizijom računovodstvenog poslovanja obuhvaćene su poslovne knjige, financijski izvještaji, te popis imovine i obveza. Nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje utvrđene su kod većeg broja turističkih zajednica obuhvaćenih revizijom (84,0%). Pojedine turističke zajednice nisu ustrojile neke propisane glavne ili pomoćne knjige, poslovne događaje nisu iskazale u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnikom o računovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Navedene nepravilnosti odnose se na iskazivanje prihoda i izdataka. U pojedinim slučajevima prihodi i izdaci nisu iskazani prema modificiranom načelu novčanog iskazivanja. U poslovnim knjigama su iskazani neki prihodi i izdaci, iako sredstva s tog osnova nisu primljena odnosno nisu obavljena plaćanja, dok pojedini izdaci nisu iskazani, a plaćanje je izvršeno u obračunskom razdoblju ili u roku 20 dana od isteka obračunskog razdoblja. Odredbom Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija određeno je da se prihodi iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i da neprofitna organizacija može priznati prihode razdoblja i kada postoji dovoljno jamstvo da će prihodi biti naplaćen u roku 20 dana od isteka obračunskog razdoblja, pod uvjetom da se odnose na obračunsko razdoblje, te da se izdaci iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali. Izdaci obračunskog razdoblja mogu se priznati ako je plaćanje obavljeno najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja i pod uvjetom da se odnose na to razdoblje.

Kod određenog broja turističkih zajednica utvrđene su nepravilnosti vezane uz popis imovine i obveza. Neke turističke zajednice nisu obavile popis imovine i obveza ili popis nije bio cjelovit, jer nije obuhvaćen dio imovine i obveza.

Revizijom su obuhvaćeni programi rada i financijski planovi turističkih zajednica. U pojedinim slučajevima financijski planovi i programi rada nisu doneseni prije početka razdoblja na koje se odnose već sa značajnim zakašnjenjem. U financijskom planu pojedine vrste prihoda i izdataka nisu iskazane prema vrstama prihoda i izdataka iskazanim u poslovnim knjigama i računskom planu za neprofitne organizacije, te je onemogućena usporedba planiranih i ostvarenih pokazatelja. Pojedini programi rada ne sadrže plan financijskih sredstava potrebnih za njihovo ostvarenje, što nije u skladu s odredbom Zakona o turističkim zajednicama kojom je propisano da godišnji program rada obvezno sadrži potrebna financijska sredstva za njegovo izvršenje.

Na sjednicama skupštine razmatrana su izvješća o poslovanju i izvješća o izvršenju programa rada. Neka izvješća ne sadrže financijske pokazatelje. Odredbom članka 12. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisano je da skupština turističke zajednice donosi godišnje financijsko izvješće turističke zajednice. U pojedinim slučajevima podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki podacima iskazanim u poslovnim knjigama te financijski izvještaji ne daju realne financijske pokazatelje o poslovanju pojedinog subjekta.

S obzirom na važnost podataka iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, jer se na temelju njih donose poslovne odluke i zaključci o poslovanju, turističkim zajednicama je naloženo ustrojavanje propisanih glavnih i pomoćnih knjiga i evidentiranje poslovnih događaja prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja u skladu s propisima, provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza te usklađenje podataka iskazanih u poslovnim knjigama s podacima o stvarnom stanju utvrđenom popisom.

Veliki utjecaj na poslovni uspjeh svake organizacije imaju poslovni planovi. Poslovni plan je pisani dokument koji jasno opisuje poslovne aktivnosti i potrebna sredstva za njihovo ostvarenje, te izradi plana turističke zajednice trebaju posvetiti posebnu pozornost. Također, turističke zajednice su obvezne sastavljati program rada koji sadrži i financijske pokazatelje o izvorima i namjeni sredstava potrebnih za njegovo ostvarenje. Zbog navedenog, naloženo je sastavljanje programa rada i planova prije početka razdoblja na koje se odnose, te iskazivanje planiranih prihoda i izdataka prema vrstama prihoda i izdataka iskazanim u poslovnim knjigama i računskom planu za neprofitne organizacije, kako bi se omogućila usporedba planiranih i ostvarenih pokazatelja.

## - **Prihodi**

Revizijom prihoda utvrđene su nepravilnosti i propusti kod značajnog broja subjekata (42,0%). Nepravilnosti se odnose na naplatu prihoda, uplatu dijela prihoda drugim subjektima te trošenje prihoda. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama, turističke zajednice su obvezne dio prihoda doznačiti drugim turističkim zajednicama najkasnije tri dana po naplati. Neke turističke zajednice nisu postupale prema navedenim propisima. Također, neke turističke zajednice nisu koristile sredstva doznačena od pokrovitelja za organizaciju i održavanje manifestacija u skladu sa zaključenim ugovorima ili nisu koristile sredstva od boravišne pristojbe i turističke članarine u skladu s odredbama navedenog Zakona i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Neki obveznici plaćanja turističke članarine i boravišne pristojbe ne podmiruju dospjele obveze u propisanom roku. Revizijom je utvrđeno da neke turističke zajednice ne poduzimaju odgovarajuće mjere za naplatu potraživanja od pojedinih obveznika.



Odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma propisano je da turističke zajednice vode jedinstveni popis turista radi kontrole naplate boravišne pristojbe i stručne obrade podataka, te da dnevno, tjedno i mjesečno obrađuju podatke o turističkom prometu na području turističkih mjesta u općini ili gradu. Revizijom je utvrđeno da neke turističke zajednice nisu ustrojile jedinstveni popis turista, ili da nisu prikupljale i obrađivale podatke o turističkom prometu odnosno nisu postupale u skladu s navedenim odredbama Zakona.

Naloženo je naplatu i raspodjelu prihoda od boravišne pristojbe obavljati u skladu s propisima, ustrojiti jedinstveni popis turista te prikupljati i obrađivati podatke o turističkom prometu u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

#### - **Postupci javne nabave**

Postupke javne nabave propisane Zakonom o javnoj nabavi obvezne su pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivati turističke zajednice.

Ukupni izdaci za nabavu roba, radova i usluga revidiranih subjekata za 2005. iskazani su u iznosu 53.018.519,10 kn.

Ukupno su subjekti revizije proveli 124 postupka javne nabave, a nepravilnosti su utvrđene u 61,0% postupaka. Jedan od razloga zbog kojih turističke zajednice nisu provodile propisane postupke nabave je mišljenje Ministarstva turizma iz ranijih godina, prema kojem turističke zajednice nisu obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi. Prema mišljenju Ureda za javnu nabavu iz rujna 2006., odredbe Zakona o javnoj nabavi odnose se i na turističke zajednice.

Revizijom postupaka javne nabave utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Veći broj subjekata nije donio plan nabave ili je doneseni plan nepotpun. Obveza donošenja plana nabave propisana je odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave je osnovni dokument kojima se određuje vrsta, količina i vrijednost roba, radova i usluga za koje je potrebno provesti odgovarajuće propisane postupke nabave. Također, pojedine turističke zajednice nisu prije početka postupaka nabave donijele pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstava.
- Pri nabavi istovrsne robe, radova i usluga manji broj subjekata (u pojedinim slučajevima) nabavio je robu, radove i usluge bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Odredbama Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj mora primjenjivati odredbe navedenog Zakona na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.
- U pojedinim slučajevima dokumentacija za nadmetanje nije bila jasna i razumljiva, odnosno nije sadržavala propisane elemente kao što su vrijeme, datum i mjesto otvaranja ponuda, te ukupnu vrijednost nabave.
- U pojedinim slučajevima odabrane su ponude koje nisu bile najpovoljnije prema kriteriju najniže cijene, iako dodatni kriteriji za ocjenu najpovoljnije ponude nisu bili navedeni u dokumentaciji za nadmetanje.

- Neke turističke zajednice ne vode evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora, ili evidencije nisu bile potpune odnosno nisu sadržavale propisane podatke, a neke turističke zajednice nisu dostavile Uredu za javnu nabavu godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini.
- Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, obavljena je nabava u vrijednosti 23.095.695,51 kn, koja čini 43,6% ukupno ostvarenih izdataka za javnu nabavu.

Nabava u vrijednosti 1.037.654,00 kn (2,0% ukupno ostvarenih izdataka za javnu nabavu), provedena je uz primjenu odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi u slučajevima kada je roba, radovi i usluge nabavljana od pravnih osoba u državnom vlasništvu.

Naloženo je da se nabava roba, radova i usluga obavlja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### 9.2.4. Izražena mišljenja

U ovom izvještajnom razdoblju revizijom je obuhvaćeno 50 turističkih zajednica. O financijskim izvještajima i poslovanju navedenih subjekata, izraženo je:

- **29 bezuvjetnih,**
- **20 uvjetnih i**
- **jedno nepovoljno mišljenje.**

Bezuwjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- TZ grada Duge Rese,
- TZ grada Makarske,
- TZ grada Omiša,
- TZ grada Opatije,
- TZ grada Paga,
- TZ grada Poreča,
- TZ grada Požege,
- TZ grada Raba,
- TZ grada Samobora,
- TZ grada Siska,
- TZ grada Šibenika,
- TZ grada Varaždina,
- TZ grada Virovitice,
- TZ grada Vodica,
- TZ grada Vukovara,
- TZ Istarske županije,
- TZ Karlovačke županije,
- TZ Koprivničko-križevačke županije,
- TZ mjesta Tar Vabriga,
- TZ općine Medulin,
- TZ općine Primošten,

- TZ općine Rakovica,
- TZ općine Tuhelj,
- TZ Osječko-baranjske županije,
- TZ Primorsko-goranske županije,
- TZ Splitsko-dalmatinske županije,
- TZ Zagrebačke županije,
- TZ Županije krapinsko-zagorske i
- TZ Županije vukovarsko srijemske.

Uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- TZ Brodsko-posavske županije,
- TZ grada Bjelovara,
- TZ grada Čakovca,
- TZ grada Dubrovnika,
- TZ grada Đakova,
- TZ grada Karlovca,
- TZ grada Koprivnice,
- TZ grada Krapine,
- TZ grada Malog Lošinja,
- TZ grada Nove Gradiške,
- TZ grada Novalje,
- TZ grada Osijeka,
- TZ grada Petrinje,
- TZ grada Rijeke,
- TZ grada Senja,
- TZ grada Slavonskog Broda,
- TZ grada Zagreba,
- TZ Međimurske županije,
- TZ općine Konavle i
- TZ Županije varaždinske.

Nepovoljno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- TZ grada Vinkovci.

### 9.3. Lučke uprave

Lučke uprave se osnivaju na temelju odredbi Zakona o morskim lukama. Djelatnost lučke uprave određena je odlukama o osnivanju pojedine lučke uprave, a obuhvaća upravljanje, izgradnju i korištenje luka otvorenih za javni promet koje su razvrstane u luke županijskog i lokalnog značaja. Također brinu o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje, o gradnji i održavanju lučke podgradnje, provode stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja odnosno lučke podgradnje i nadgradnje. Nadalje osiguravaju trajno i nesmetano te sigurnosno obavljanje lučkog prometa i plovidbe, te daju koncesije i nadziru rad ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području.

U skladu s propisima o računovodstvenom poslovanju neprofitnih organizacija, lučke uprave su neprofitne organizacije koje dostavljaju financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju.

Prema pokazateljima iskazanim u financijskim izvještajima za 2005., lučke uprave (28) su ostvarile ukupne prihode u iznosu 293.235.203,00 kn, ukupne izdatke u iznosu 284.756.902,00 kn, te višak prihoda nad izdacima u iznosu 8.478.301,00 kn. Vrijednost aktive odnosno imovine iskazana je u iznosu 2.146.316.544,00 kn, a obveza u iznosu 464.850.490,00 kn.

Prihode veće od 10.000.000,00 kn ostvarilo je osam lučkih uprava, a prihode manje od 1.000.000,00 kn ostvarila je jedna lučka uprava. Vrijednosno najznačajnije prihode u iznosu 83.310.740,00 kn ostvarila je Lučka uprava Rijeka, a vrijednosno najmanje u iznosu 257.012,00 kn ostvarila je Županijska lučka uprava Vela Luka. Manjak prihoda u odnosu na ostvarene rashode u 2005. u ukupnom iznosu 13.950.770,00 kn, iskazalo je devet lučkih uprava, a pozitivan financijski rezultat odnosno višak prihoda nad izdacima iskazalo je 19 lučkih uprava.

Koncem 2005. spomenute lučke uprave imale su 214 zaposlenika s tim da su tri lučke uprave imale više od 40 zaposlenika, više od pet a manje od jedanaest zaposlenika imalo je sedam lučkih uprava, manje od pet zaposlenika imalo je 14 lučkih uprava, a četiri lučke uprave nisu imale zaposlenika.

U ovom izvještajnom razdoblju obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja jedanaest lučkih uprava, za 2005.<sup>13</sup> Revizijom su obuhvaćene:

- Lučka uprava Dubrovačko-neretvanske županije,
- Lučka uprava Ploče,
- Lučka uprava Rijeka,
- Lučka uprava Senj,
- Lučka uprava Sisak,
- Lučka uprava Slavonski Brod,
- Lučka uprava Split,
- Lučka uprava Šibensko-kninske županije,
- Lučka uprava Vukovar,
- Lučka uprava Zadar i
- Županijska lučka uprava Zadar.

<sup>13</sup> Revizijom je obuhvaćeno 73,72% od ukupno ostvarenih prihoda lučkih uprava za 2005.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, te ostvarenje plana,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- ispitati financijske i druge transakcije u smislu zakonskog, učinkovitog i ekonomičnog korištenja sredstava,
- ispitati primjenu zakonskih i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje, te
- revizijskim postupcima obuhvatiti poslovanje lučkih uprava.

### 9.3.1. Prihodi

Ukupni prihodi lučkih uprava obuhvaćenih revizijom planirani su u iznosu 264.425.855,03 kn, a ostvareni su u iznosu 216.177.899,06 kn, što je za 48.247.955,97 kn ili 18,3% manje od planiranih.

U tablici broj 64 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda lučkih uprava obuhvaćenih revizijom za 2005.

Tablica broj 64

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2005.

u kn

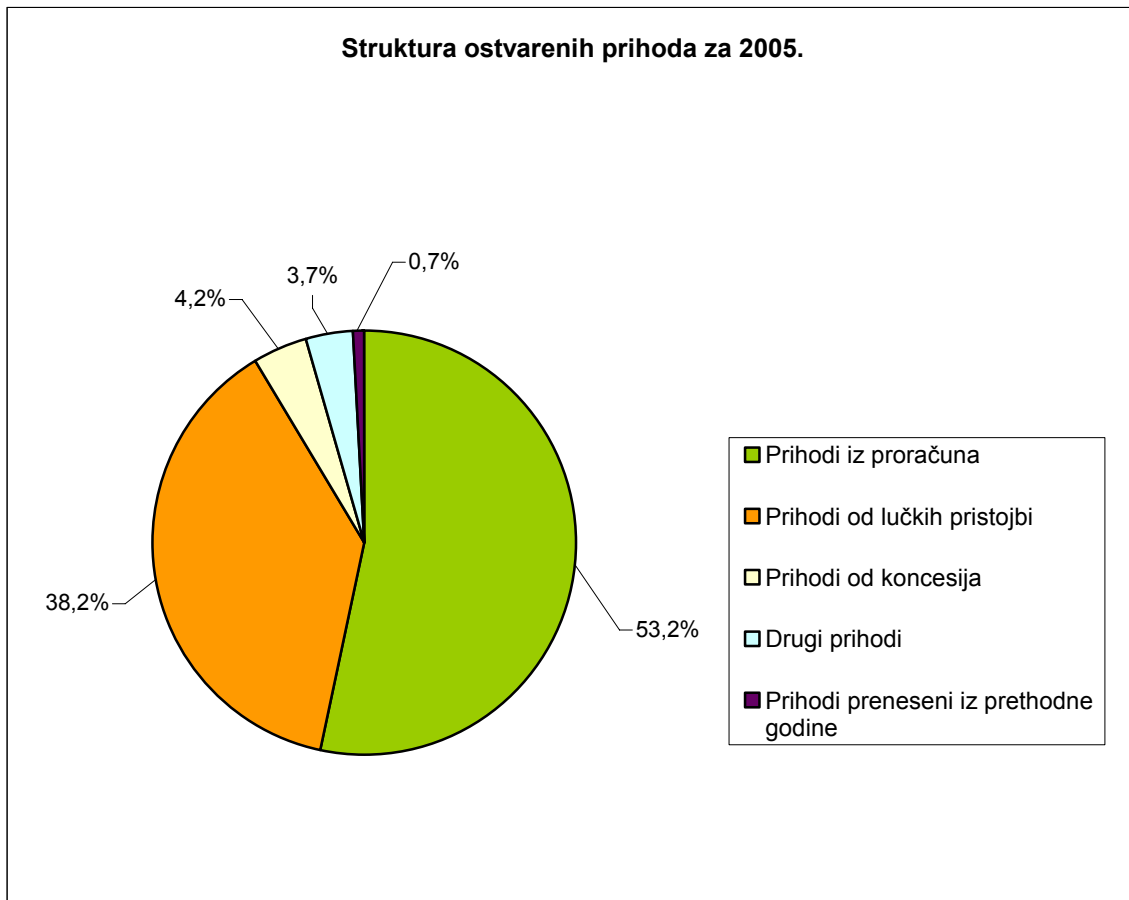
Redni Broj	Naziv lučke uprave	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Lučka uprava dubrovačko-neretvanske županije	20.985.000,00	17.097.247,00	81,5	7,9
2.	Lučka uprava Ploče	26.329.965,00	26.522.176,00	100,7	12,3
3.	Lučka uprava Rijeka	101.680.470,00	83.310.740,00	81,9	38,5
4.	Lučka uprava Senj	3.184.000,00	2.477.713,36	77,8	1,2
5.	Lučka uprava Sisak	6.600.000,00	8.686.579,00	131,6	4,0
6.	Lučka uprava Slavonski Brod	8.779.734,03	7.208.159,70	82,1	3,3
7.	Lučka uprava Split	55.561.000,00	26.420.319,00	47,6	12,2
8.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	2.550.000,00	5.419.608,00	212,5	2,5
9.	Lučka uprava Vukovar	13.836.058,00	14.912.319,00	107,8	6,9
10.	Lučka uprava Zadar	16.539.628,00	14.639.248,00	88,5	6,8
11.	Županijska lučka uprava Zadar	8.380.000,00	9.483.790,00	113,2	4,4
UKUPNO		264.425.855,03	216.177.899,06	81,7	100,0

U strukturi ostvarenih prihoda za 2005. vrijednosno najznačajniji su prihodi Lučke uprave Rijeka koji čine 38,5% ukupno ostvarenih prihoda, Lučke uprave Ploče koji čine 12,3% i Lučke uprave Split koji čine 12,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihode veće od planiranih ostvarilo je pet lučkih uprava, a najznačajnije odstupanje ostvarenih prihoda od planiranih (112,5%) vidljivo je kod Lučke uprave Šibensko-kninske županije.

Ostvareni prihodi za 2005. u iznosu 216.177.899,06 kn, odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 115.083.519,50 kn ili 53,2%, prihode od lučkih pristojbi u iznosu 82.512.049,90 kn ili 38,2%, prihode od koncesija u iznosu 9.087.742,07 kn ili 4,2%, druge prihode u iznosu 7.942.329,66 kn ili 3,7% i prihode prenesene iz prethodne godine u iznosu 1.552.257,93 kn ili 0,7%.

U nastavku se daje grafički prikaz strukture prihoda izvršenih za 2005.

## Grafički prikaz broj 28



Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 115.083.519,50 kn, odnose se na prihode ostvarene iz državnog proračuna za sanaciju i rekonstrukciju objekata lučke podgradnje. Vrijednosno najznačajnije prihode iz proračuna u iznosu 41.708.487,00 kn ostvarila je Lučka uprava Rijeka. Devet lučkih uprava ostvarilo je prihode iz proračuna u iznosu od 6.000.000,00 kn do 12.000.000,00 kn, a jedna lučka uprava nije u 2005. ostvarila prihode iz proračuna.

### 9.3.2. Izdaci

Ukupni izdaci lučkih uprava obuhvaćenih revizijom planirani su za 2005. u iznosu 264.404.855,03 kn, a ostvareni su u iznosu 206.224.551,46 kn, što je za 58.180.303,57 kn ili za 22,0% manje od planiranih.

U tablici broj 65 daje se pregled planiranih i ostvarenih izdataka za 2005.

Tablica broj 65

## Pregled planiranih i ostvarenih izdataka za 2005.

u kn

Redni broj	Naziv lučke uprave	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Lučka uprava Dubrovačko-neretvanske županije	20.964.000,00	15.260.448,00	72,8	7,4
2.	Lučka uprava Ploče	26.329.965,00	23.019.678,00	87,4	11,2
3.	Lučka uprava Rijeka	101.680.470,00	81.839.052,00	80,5	39,7
4.	Lučka uprava Senj	3.184.000,00	2.912.163,21	91,5	1,4
5.	Lučka uprava Sisak	6.600.000,00	5.968.609,00	90,4	2,9
6.	Lučka uprava Slavonski Brod	8.779.734,03	6.117.059,71	69,7	3,0
7.	Lučka uprava Split	55.561.000,00	31.198.524,00	56,1	15,1
8.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	2.550.000,00	5.815.336,18	228,1	2,8
9.	Lučka uprava Vukovar	13.836.058,00	14.096.503,00	101,9	6,8
10.	Lučka uprava Zadar	16.539.628,00	10.535.788,71	63,7	5,1
11.	Županijska lučka uprava Zadar	8.380.000,00	9.461.389,65	112,9	4,6
UKUPNO		264.404.855,03	206.224.551,46	78,0	100,0

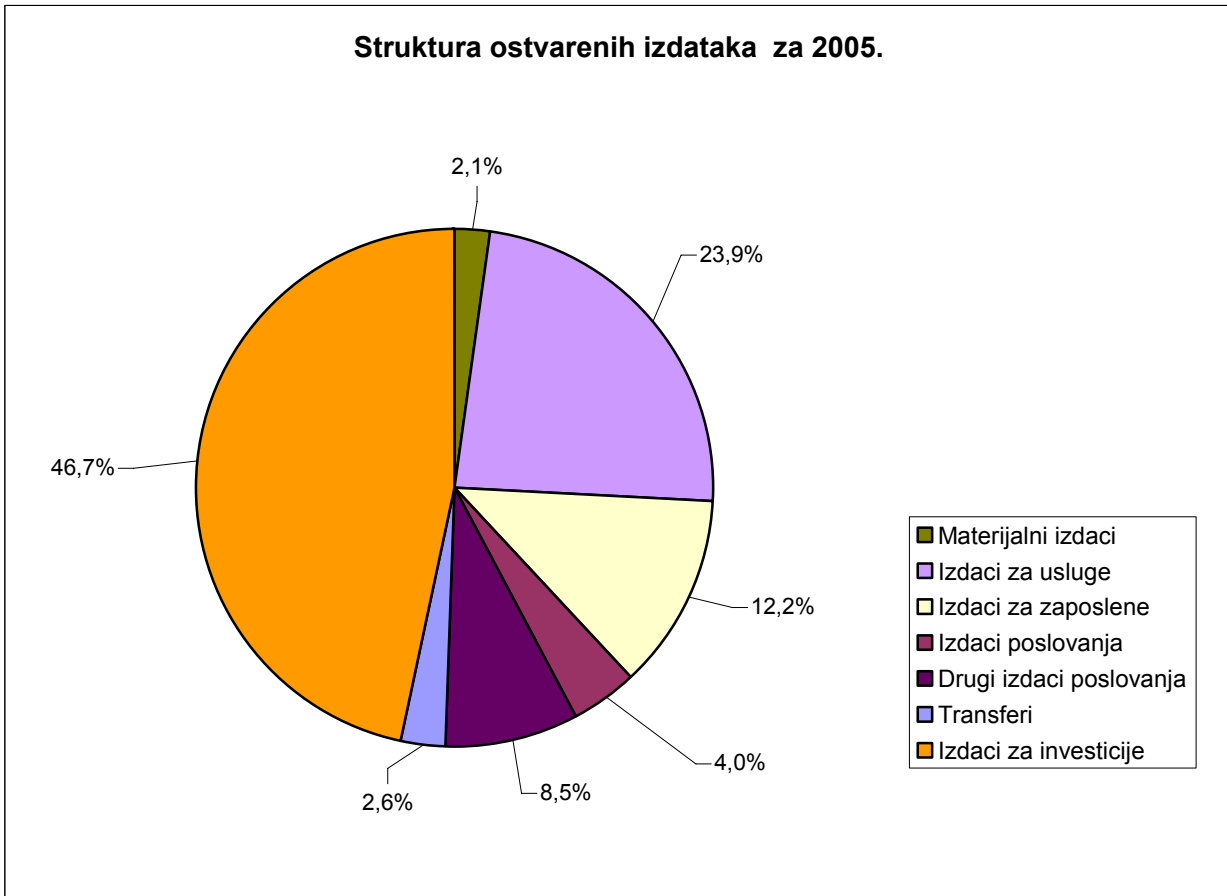
U strukturi ostvarenih izdataka za 2005. vrijednosno najznačajniji su izdaci Lučke uprave Rijeka, koji čine 39,7% ukupno ostvarenih izdataka, Lučke uprave Split, koji čine 15,1% i Lučke uprave Ploče koji čine 11,2% ukupno ostvarenih izdataka.

Tri lučke uprave ostvarile su izdatke veće od planiranih, a najznačajnije odstupanje između planiranih i ostvarenih izdataka (128,1%) vidljivo je kod Lučke uprave Šibensko-kninske županije.

Ukupni izdaci ostvareni za 2005. u iznosu 206.224.551,46 kn, odnose se na materijalne izdatke u iznosu 4.301.896,06 kn ili 2,1%, izdatke za usluge u iznosu 49.205.469,93 kn ili 23,9%, izdatke za zaposlene u iznosu 25.236.564,10 kn ili 12,2%, izdatke poslovanja u iznosu 8.220.930,85 kn ili 4,0%, druge izdatke poslovanja u iznosu 17.472.337,04 kn ili 8,5%, izdatke za investicije u iznosu 96.331.075,48 kn ili 46,7% i transfere u iznosu 5.456.278,00 kn ili 2,6%.

U nastavku se daje prikaz strukture izdataka ostvarenih za 2005.

## Grafički prikaz broj 29



U strukturi ostvarenih izdataka vrijednosno su najznačajniji izdaci za investicije u iznosu 96.331.075,48 kn, koji čine 46,7% ukupnih izdataka, izdaci za usluge u iznosu 49.205.469,93 kn ili 23,9%, te izdaci za zaposlene u iznosu 25.236.564,10 kn, koji čine 12,2% ukupno ostvarenih izdataka.

### 9.3.3. Sažetak nalaza i preporuka revizije lučkih uprava

Revizijom utvrđene nepravilnosti, odnose se na računovodstveno poslovanje, prihode, izdatke te postupke javne nabave.

#### - Računovodstveno poslovanje

Lučke uprave vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. U skladu s navedenim propisima neprofitne organizacije evidentiraju poslovne događaje prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja koje određuje da se prihodi iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a izdaci se iskazuju u obračunskom razdoblju u kojem su nastali uz uvjet da su plaćanja obavljena najkasnije 20 dana nakon isteka obračunskog razdoblja.

Svi revidirani subjekti ustrojili su propisane poslovne knjige, koje su vođene uredno i omogućavaju uvid u poslovanje subjekata.



Uočene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja odnosno u pojedinim slučajevima poslovni događaji nisu evidentirani prema modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja ili nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

Također, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza odnosno u pojedinim slučajevima popisom nije obuhvaćen dio imovine i obveza, a nakon popisa, knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Iz navedenih razloga podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nekih lučkih uprava, nisu realni odnosno ne pokazuju stvarno stanje imovine i obveza te financijski rezultat poslovanja.

S obzirom na utvrđene nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju, lučkim upravama je naloženo evidentiranje poslovnih događaja prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja u skladu s propisima, provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza te usklađenje podataka iskazanih u poslovnim knjigama s podacima o stvarnom stanju utvrđenom popisom, kako bi se osigurali realni podaci o poslovanju turističkih zajednica.

#### - **Prihodi**

Prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, prihodi lučke uprave su: prihodi od lučke pristojbe, naknada za koncesije za obavljanje lučkih i drugih gospodarskih djelatnosti, koje ne zahtijevaju isključivo korištenje postojećih niti gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području, naknada od koncesija za obavljanje lučkih i drugih gospodarskih djelatnosti koje zahtijevaju korištenje postojećih i/ili gradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području, sredstva iz proračuna osnivača, te drugi prihodi. Sredstvima iz proračuna osnivača, može se financirati isključivo gradnja i održavanje lučke podgradnje. Druga sredstva pripadaju u cijelosti lučkoj upravi na čijem području se ubiru i namijenjena su za izgradnju i održavanje lučke nadgradnje i podgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja s brodova, održavanje dubine u luci i na sidrištu luke, te za troškove poslovanja lučke uprave.

Revizijom prihoda utvrđene su nepravilnosti vezane uz naplatu prihoda od lučke pristojbe i prihoda od naknada za koncesije. Pristojbe za uporabu obale plaćaju brodari kojima lučke uprave ispostavljaju mjesečne račune na temelju izvještaja brodarka o naplaćenju lučkoj pristojbi za prevezene putnike i vozila. U mjesečnim izvještajima pojedinih brodarka naveden je iznos naplaćene lučke pristojbe, a nisu navedeni podaci koji se odnose na broj prevezenih putnika i vozila po pojedinim linijama, te cijena putne karte za putnike i vozila. Također pojedini brodarki nisu mjesečno dostavljali izvještaje o broju prevezenih putnika i vozila i cijenama putne karte za putnike i vozila. Iz navedenih razloga lučke uprave nisu pravodobno naplaćivale niti kontrolirale iznos naplaćene pristojbe.

Prihodi od naknada za koncesije ostvarivani su na temelju ugovora o koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti kao što su ukrcaj i iskrcaj putnika, vozila, tereta, privez i odvez brodova, opskrba brodova vodom i strujom, odvoz smeća s broda, prodaja izletničkih karata i drugih djelatnosti.

Pojedine lučke uprave nisu provjeravale ostvarivanje plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesija i nisu o tome podnijele izvješće upravnom vijeću, što nije u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, prema kojima je lučka uprava dužna najmanje jednom godišnje provjeravati ostvarivanje plana i godišnjeg operativnog programa rada ovlaštenika koncesije i o tome podnijeti izvješće upravnom vijeću. Jedna lučka uprava nije provela postupak javnog natječaja za obavljanje lučke djelatnosti na temelju koncesije, što nije u skladu s odredbama Zakona o lukama unutarnjih voda i odredbama Uredbe o postupku davanja koncesije za obavljanje lučkih djelatnosti u lukama unutarnjih voda.

Kako bi se stvorili preduvjeti za naplatu prihoda koje lučke uprave trebaju ostvariti u skladu s propisima, Ured je naložio pribavljanje mjesečnih izvještaja od pojedinih brodara, koji sadrže potrebne podatke za utvrđivanje i kontrolu naplaćenih prihoda od lučkih pristojbi. Također, vezano uz naplatu prihoda od naknada za koncesije, naloženo je provjeriti ostvarenje plana i godišnjeg operativnog programa ovlaštenika koncesija te podnositi izvješća upravnom vijeću o obavljenoj provjeri rada ovlaštenika koncesija, radi utvrđivanja i kontrole naplaćenih prihoda od naknada za koncesije.

#### - **Izdaci**

Postupcima revizije provjerava se jesu li izdaci lučkih uprava ostvareni u skladu s planom i za predviđene namjene.

Kod manjeg broja lučkih uprava, izdaci su izvršeni iznad planiranih, što nije utjecalo na njihovu likvidnost, jer su spomenuti subjekti ostvarili i prihode veće od planiranih. Ukupno ostvareni izdaci lučkih uprava manji su od planiranih za 22,0%.

Revizijom izdataka utvrđene su nepravilnosti kod manjeg broja subjekata, koje se odnose na izdatke za nabavu goriva za službena vozila. Lučke uprave ne vode evidenciju o stvarnom utrošku goriva po svakom vozilu, o broju prijeđenih kilometara po pojedinom vozilu, nije donesena odluka o utrošku goriva te nisu osigurani preduvjeti za kontrolu opravdanosti izvršenih izdataka za nabavu i potrošnju goriva za službena vozila.

Vezano uz djelatnost lučkih uprava, vrijednosno su značajni izdaci za popuste za lučke pristojbe, koje lučke uprave odobravaju brodarima i agentima na temelju zahtjeva i zaključaka upravnog vijeća. U pojedinim slučajevima odobreni su popusti u različitim visinama. Pojedine lučke uprave nisu donijele kriterije prema kojima bi se određivao popust pojedinim brodarima i agentima.

S obzirom da lučke uprave trebaju raspolagati ostvarenim prihodima za financiranje planiranih izdataka, naloženo je ustrojavanje evidencija o stvarnom utrošku goriva i broju prijeđenih kilometara za svako službeno vozilo, te obavljanje kontrole utroška goriva odnosno izvršenih izdataka za nabavu i potrošnju goriva za službena vozila. Vezano uz izdatke za popuste za lučke pristojbe, naloženo je određivanje kriterija prema kojima bi se odobrali popusti agentima i brodarima.

## - **Postupci javne nabave**

Lučke uprave su obvezne pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Izdaci za javnu nabavu iskazani su u iznosu 125.267.858,60 kn. Ukupno su subjekti revizije proveli 164 postupka javne nabave, a revizijom su utvrđene nepravilnosti u 22,1% postupaka.

Utvrđene nepravilnosti u postupcima javne nabave odnose se na sljedeće:

- Veći broj subjekata nije donio plan nabave ili je doneseni plan nepotpun. Obveza donošenja plana nabave propisana je odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave je osnovni dokument kojima se određuje vrsta, količina i vrijednost roba, radova i usluga za koje je potrebno provesti odgovarajuće propisane postupke nabave.
- Pri nabavi istovrsne robe, radova i usluga manji broj subjekata u pojedinim slučajevima nabavio je robu, radove i usluge bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Odredbama Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj mora primjenjivati odredbe navedenog Zakona na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.
- U pojedinim slučajevima dokumentacija za nadmetanje nije bila jasna i razumljiva, odnosno nije sadržavala propisane elemente kao što su vrijeme, datum i mjesto otvaranja ponuda, te ukupnu vrijednost nabave.
- U pojedinim slučajevima odabrane su ponude koje nisu bile najpovoljnije prema kriteriju najniže cijene, iako dodatni kriteriji za ocjenu najpovoljnije ponude nisu bili navedeni u dokumentaciji za nadmetanje.
- Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, obavljena je nabava u vrijednosti 5.948.275,79 kn, koja čini 4,8% ukupno ostvarenih izdataka za javnu nabavu.

Nabava u vrijednosti 21.926.785,00 kn provedena je uz primjenu odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi u slučajevima kada su roba, radovi i usluge nabavljane od pravnih osoba u državnom vlasništvu.

Naloženo je da se nabava roba, radova i usluga obavlja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

### **9.3.4. Izražena mišljenja**

U ovom izvještajnom razdoblju revizijom je obuhvaćeno jedanaest lučkih uprava. O financijskim izvještajima i poslovanju navedenih subjekata, izraženo je:

- **4 bezuvjetna i**
- **7 uvjetnih mišljenja.**

Bezuvjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- Lučku upravu Ploče,
- Lučku upravu Šibensko-kninske županije,
- Lučku upravu Vukovar i
- Lučku upravu Zadar.

Uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je za:

- Lučku upravu Dubrovačko-neretvanske županije,
- Lučku upravu Rijeka,
- Lučku upravu Senj,
- Lučku upravu Sisak,
- Lučku upravu Slavonski Brod,
- Lučku upravu Split i
- Županijsku lučku upravu Zadar.

## 10. REVIZIJA UČINKOVITOSTI

Revizija učinkovitosti je neovisno, sustavno i objektivno ispitivanje planiranih i ostvarenih poslovnih aktivnosti subjekata, programa ili projekata. Provođa se s ciljem povećanja uspješnosti poslovanja i podizanja kvalitete usluga, odnosno povećanja učinkovitosti subjekata revizije. Revizija učinkovitosti treba pridonijeti racionalnijem trošenju javnog novca, boljim javnim uslugama i većoj javnoj odgovornosti, a može pridonijeti i boljem vođenju organizacije.

Zbog svoje neovisnosti, revizija učinkovitosti je značajna jer daje pouzdane informacije o ekonomičnosti i djelotvornosti trošenja javnog novca, a može poslužiti i kao temelj za donošenje odluka o budućim investicijama i aktivnostima. Jedan od najvažnijih ciljeva revizije učinkovitosti je prepoznati područja u kojima se pojavljuje vrijednosno značajno i neučinkovito trošenje javnog novca, slaba kvaliteta usluga, kao i značajno odstupanje između planiranih i ostvarenih programa i projekata.

Predmet revizije učinkovitosti mogu biti sva područja koja se financiraju iz sredstava državnog proračuna ili proračuna lokalnih jedinica, javnih poduzeća i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska odnosno lokalne jedinice imaju većinsko vlasništvo nad dionicama, odnosno udjelima.

Reviziju učinkovitosti provode ovlaštene državni revizori koji su stekli posebna znanja i vještine za obavljanje navedene revizije, prema postupcima koji su utvrđeni INTOSAI – revizijskim standardima.

Nadležnost Ureda za obavljanje revizije učinkovitosti propisana je odredbama članka 2. Zakona o državnoj reviziji, prema kojima revizija obuhvaća i davanje ocjene o djelotvornosti i ekonomičnosti obavljanja djelatnosti, te davanje ocjene o učinkovitosti ostvarenja ciljeva iz stanovitih programa.

U ovom izvještajnom razdoblju, obavljena je i revizija učinkovitosti projekta Pravosudna akademija i projekta Centar za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika, te revizija učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama.

### 10.1. Revizija učinkovitosti projekta Pravosudna akademija i projekta Centar za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika

Pod projektom Pravosudna akademija podrazumijeva se provedba druge i treće komponente projekta CARDS 2001 - Reforma pravosuđa, Potpora Pravosudnoj akademiji, i aktivnosti Pravosudne akademije nakon završetka projekta CARDS do listopada 2006.

Pod projektom Centar za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika podrazumijeva se provedba treće komponente projekta CARDS 2001 - Reforma javne uprave, Potpora reformi državne službe, i aktivnosti Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika nakon završetka projekta CARDS do konca 2006.

Revizija učinkovitosti projekta Pravosudna akademija i projekta Centar za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika, planirana je kao pilot revizija u okviru twinning projekta kojeg je Ured proveo u suradnji s Nacionalnim uredom za reviziju Ujedinjenog Kraljevstva, a obavljena je prema propisanim procedurama rada.

U postupku revizije provjerena je primjenjivost i praktičnost Priručnika za obavljanje revizije učinkovitosti, kojeg su izradili zaposlenici Ureda u suradnji sa stručnjacima iz Nacionalnog ureda za reviziju Ujedinjenog Kraljevstva.

Također, revizija učinkovitosti projekta Pravosudna akademija i projekta Centar za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika dio je paralelne revizije projekata financiranih iz fondova Europske unije, koja se provodila na prijedlog SIGMA-e (Support for Improvement in Governance and Management, A joint initiative of the OECD and the European Union, principally financed by the EU - Podrška za unaprjeđenje upravljanja i gospodarenja, Zajednička inicijativa Europske organizacije za ekonomsku suradnju i razvoj, koje uglavnom financira Europska unija), u suradnji s Vrhovnim revizijskim institucijama Albanije, Bosne i Hercegovine, Bugarske, Makedonije, Rumunjske i Turske.

Predmet revizije bile su aktivnosti unutar komponenti odobrenih projekata, aktivnosti Pravosudne akademije u provedbi stručnog usavršavanja sudaca i drugih pravosudnih dužnosnika, savjetnika, sudskih i državno odvjetničkih vježbenika, te aktivnosti Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika u provedbi stručnog usavršavanja državnih službenika.

Ciljevi revizije bili su ocijeniti:

- jesu li ostvarene planirane aktivnosti unutar projekata, te
- djeluju li Pravosudna akademija i Centar za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika svrsishodno i djelotvorno.

Projekt CARDS 2001 - Reforma pravosuđa, Potpora Pravosudnoj akademiji, ostvario je ciljeve koji se odnose na razvoj samoodrživog sustava planiranja i provedbe stručnog usavršavanja uključujući osmišljavanje programa i identificiranje potreba za stručnim usavršavanjem, te provedbu pilot tečajeva po novom sustavu stručnog usavršavanja za ciljne skupine kao i tečajeve za buduće trenere.

Nakon završetka projekta CARDS 2001 - Reforma pravosuđa, Potpora Pravosudnoj akademiji, Akademija je nastavila provoditi stručno usavršavanje. Osim regionalnih centara u Zagrebu i Rijeci, s radom su započeli i regionalni centri u Osijeku, Splitu i Varaždinu. Provedena je analiza potreba za stručnim usavršavanjem i osposobljeni su dodatni treneri. U suradnji s profesorima pravnih fakulteta i pravnim stručnjacima razvijene su nove teme za stručno usavršavanje. Nadalje, utvrđen je standardni program izobrazbe za suce. U studenome 2006. osnovano je Savjetodavno vijeće Akademije radi osiguravanja podrške najviših predstavnika pravosudnog sustava i akademske zajednice stručnom usavršavanju u pravosuđu.

Revizijom projekta Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika, na temelju revizijom utvrđenih činjenica, ocijenjeno je da je za učinkovit rad Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika trebalo pravodobno donijeti uredbu kojom se uređuju oblici, način i uvjeti izobrazbe državnih službenika, te planove i programe izobrazbe. Projekt CARDS 2001 Reforma javne uprave, Potpora reformi državne službe, ostvario je većinu postavljenih ciljeva koji se odnose na razvoj i jačanje horizontalnih programa stručnog usavršavanja državnih službenika.

Nakon završetka navedenog projekta aktivnosti Centra za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika obuhvaćale su ustupanje prostora na korištenje tijelima državne uprave, pripreme seminara za vježbenike za polaganje državnog stručnog ispita, izradu Nacrta prijedloga Uredbe o stručnom osposobljavanju i usavršavanju državnih službenika, izradu Nacrta prijedloga Programa stručnog osposobljavanja, te suradnju u okviru Pretpristupne pomoći Kraljevine Danske Republici Hrvatskoj za razdoblje 2005. - 2007.

Opći cilj projekta uspostava kontinuiranog sustava stručnog usavršavanja državnih službenika nije ostvaren zbog kratkog roka i nepravodobnog donošenja zakonske regulative.

Za uspostavu i provođenje kontinuiranog stručnog osposobljavanja i usavršavanja potrebno je obaviti sveobuhvatnu analizu potreba za stručnim usavršavanjem i osposobljavanjem, surađivati sa svim tijelima državne uprave, utvrditi planove i programe izobrazbe, odabrati i obučiti trenere, te razviti priručnike za stručno usavršavanje.

## **10.2. Revizija učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama**

U razvoju i unapređenju turističke ponude važnu ulogu ima sustav turističkih zajednica s Hrvatskom turističkom zajednicom kao nacionalnom turističkom organizacijom. Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka je središnje tijelo nadležno za praćenje rada turističkih zajednica. Turističke zajednice su pravne osobe koje se osnivaju za područje mjesta, općine ili grada, kao turističke zajednice mjesta, općine ili grada, područje županije, kao turistička zajednica županije, te za područje Republike Hrvatske, kao Hrvatska turistička zajednica.

Vrijednosno najznačajniji prihod turističkih zajednica su boravišne pristojbe. U 2006. ostvareni su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 284.493.483,08 kn. Turističke zajednice koriste boravišnu pristojbu za izvršavanje zadaća i poslovanje u skladu s godišnjim programom rada i financijskim planom.

Boravišnu pristojbu plaća građanin koji u turističkom mjestu izvan svog prebivališta, koristi uslugu noćenja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost. Pravne ili fizičke osobe koje pružaju usluge smještaja, naplaćuju boravišnu pristojbu istodobno s naplatom usluga noćenja. U 2005. uvedeno je plaćanje boravišne pristojbe za građane koji su registrirani za pružanje usluga smještaja u domaćinstvu u godišnjem paušalnom iznosu.

Revizijom učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišne pristojbe u turističkim zajednicama obuhvaćene su aktivnosti što ih nadležna tijela provode u svrhu naplate i raspodjele prihoda od boravišne pristojbe, te provedba nadzora. Takav izbor je učinjen jer:

- nalazi revizija financijskih izvještaja i poslovanja turističkih zajednica ukazuju na mogućnosti poboljšanja djelotvornost naplate i nadzora, te raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi,
- je sustav turističkih zajednica značajan i ima utjecaja na uspješnost organizacije turističkog prometa u Republici Hrvatskoj, te je potrebno osigurati učinkovito djelovanje sustava,
- je boravišna pristojba značajan prihod turističkih zajednica, koji se ostvaruje na temelju Zakona i koristi se za financiranje javnih potreba.

Subjekti revizije bili su Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka, Hrvatska turistička zajednica i Državni inspektorat.

Ciljevi revizije bili su :

- povećanje učinkovitosti naplate prihoda od boravišne pristojbe,
- svrsishodna raspodjela prihoda od boravišne pristojbe,
- jačanje nadzora naplate boravišne pristojbe, te
- povećanje usklađenosti sa zakonima, odnosno pravilnosti rada turističkih zajednica.

Revizijom su uočeni određeni nedostaci koji se odnose na djelovanje sustava turističkih zajednica, naplatu i raspodjelu prihoda ostvarenih od boravišne pristojbe, te nadzor. Na temelju činjenica utvrđenih revizijom, ocijenjeno je kako bi djelovanje sustava turističkih zajednica, naplata i raspodjela prihoda ostvarenih od boravišne pristojbe te nadzor, bili učinkovitiji kada bi nadležne institucije:

- donijele strateške dokumente te donijele nove ili prilagodile postojeće propise,
- jasnije odredile nadležnosti i odgovornosti turističkih zajednica u sustavu (mjesne, općinske, županijske i Hrvatske turističke zajednice),
- uspostavile praćenje i ocjenu provedbe zadanih ciljeva i programa kako na razini pojedinih turističkih zajednica tako i na razini cijelog sustava,
- odredile rokove i svrhu dostave prijedloga programa rada, prijedloga financijskog plana i godišnjeg financijskog izvješća turističkim zajednicama višeg ustroja,
- propisale mjere što ih nadležna tijela mogu poduzeti kad se nadzorom utvrde nepravilnosti ili nezakonitosti u radu turističkih zajednica, te povećale broj obavljenih nadzora,
- ustrojile zajednički informacijski sustav turističkih zajednica, te točne i ažurne evidencije obveznika uplate, te
- ustrojile točne i ažurne evidencije potraživanja za obračunanu i nenaplaćenu boravišnu pristojbu, odredile kriterije i ustrojile jedinstvenu evidenciju mjera naplate potraživanja, te naplaćivale zatezne kamate.



## **11. REVIZIJA PROJEKATA**

### **11.1. Projekti financirani iz programa Europske unije**

Tijekom 2007. obavljene su i revizije projekata financiranih iz programa Europske unije odnosno iz programa CARDS, PHARE i ISPA.

Nadležnost Ureda za obavljanje revizije projekata financiranih iz sredstava Europske unije određena je odredbama Zakona o državnoj reviziji i Uredbe o upravljanju programima CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD. Odredbama članka 1. Zakona o državnoj reviziji, propisano je da je Ured nadležan za obavljanje revizije korištenja sredstava Europske unije i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za financiranje javnih potreba. Odredbama članka 23. Uredbe o upravljanju programima CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD, propisano je da reviziju programa CARDS i PHARE obavlja Ured u okviru redovnih godišnjih revizija ministarstava i drugih proračunskih korisnika u skladu sa svojim programom rada, a reviziju programa ISPA u skladu s Memorandumom o financiranju pojedinog projekta iz programa ISPA. Reviziju programa SAPARD (Posebna pretpristupna pomoć za poljoprivredu i ruralni razvoj) obavlja Tijelo za ovjeravanje SAPARD programa (Ministarstvo financija).

U skladu s navedenim, obavljena je revizija projekata iz programa ISPA, o čemu je sastavljeno zasebno izvješće. Također, u okviru redovnih godišnjih revizija ministarstava i drugih proračunskih korisnika, obavio je revizije projekata financiranih iz programa CARDS i PHARE. O revizijama projekata iz navedenih programa nisu sastavljena zasebna izvješća, već je provedba projekata opisana u izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja ministarstva ili drugog proračunskog korisnika nadležnog za pojedini projekt iz programa CARDS i PHARE.

Republika Hrvatska je u razdoblju od 1996. do 2000. koristila sredstva Europske unije iz programa OBNOVA. Od 2001. koriste se sredstva iz programa CARDS. U 2004., nakon stjecanja statusa zemlje kandidata za članstvo u Europskoj uniji, Republika Hrvatska je za razdoblje 2005.-2006. dobila mogućnost korištenja sredstava iz pretpristupnih programa PHARE, ISPA i SAPARD. Za razdoblje 2007.-2013. Republici Hrvatskoj su odobrena sredstva iz programa IPA (Instrument pretpristupne pomoći). Program IPA je novi program pomoći, koji zamjenjuje dosadašnje programe CARDS, PHARE, ISPA i SAPARD. Nakon stjecanja statusa države članice Europske unije, Republika Hrvatska će kao i druge zemlje članice moći koristiti sredstva iz Strukturnih i Kohezijskog fonda (instrumenti regionalne politike Europske unije koji pomažu u ostvarivanju ekonomske, socijalne i teritorijalne kohezije).

Do veljače 2006., sredstvima iz programa pomoći Europske unije upravljalo se centralizirano, odnosno provedba projekata bila je u nadležnosti Delegacije Europske komisije u Republici Hrvatskoj (tzv. centralizirani sustav provedbe). Od veljače 2006., ovlasti za upravljanje sredstvima iz programa pomoći PHARE, CARDS i ISPA prenesene su s Europske komisije na Republiku Hrvatsku u okviru decentraliziranog sustava provedbe.

Decentralizirani sustav provedbe je sustav u kojem su upravljanje i odgovornost za provedbu projekata preneseni na Republiku Hrvatsku, a Europska komisija, putem svoje Delegacije u Republici Hrvatskoj, provodi sustavnu prethodnu (ex-ante) kontrolu nad provedbom postupaka nabave i ugovaranjem projekata.

Zbog navedenog, dijelom sredstava iz programa pomoći Europske unije u 2006. je upravljala Europska unija (centralizirani sustav provedbe), a dijelom Republika Hrvatska (decentralizirani sustav provedbe).

S obzirom da su prema decentraliziranom sustavu provedbe, upravljanje i odgovornost za provedbu programa PHARE, CARDS i ISPA preneseni na Republiku Hrvatsku, za provedbu navedenih programa su, u skladu s kriterijima Europske unije, ustrojena i imenovana tijela te odgovorne osobe nadležne za upravljanje odnosno provedbu programa i to: Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije, Nacionalni koordinator za pomoć odnosno Nacionalni koordinator za program ISPA, Ministarstvo financija (Nacionalni fond i Središnja jedinica za financiranje i ugovaranje), Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje, Dužnosnik ovlašten za ovjeravanje programa odnosno Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata, Voditelji programa PHARE i CARDS odnosno Sektorski koordinatori za program ISPA, te jedinice za provedbu projekata koje ustrojavaju korisnici sredstava.

### 11.1.1. Projekti iz programa ISPA

Program ISPA (Instrument za pretpristupnu strukturnu politiku) je pretpristupni program pomoći Europske Zajednice (dalje u tekstu: Zajednica) namijenjen financiranju infrastrukturnih projekata u području prometa i zaštite okoliša, te projekata tehničke pomoći koji su izravno vezani uz infrastrukturne projekte. Osnovni ciljevi programa su stjecanje iskustva i znanja o politikama Zajednice i složenim procedurama korištenja pretpristupnih programa, pomoć u dostizanju standarda Zajednice u zaštiti okoliša, te povezivanje s transeuropskim prometnim mrežama.

Republici Hrvatskoj su iz programa ISPA odobrena sredstva u iznosu 60.000.000 EUR. Iz programa se financira šest projekata, od čega tri infrastrukturna (jedan iz područja prometa i dva iz područja zaštite okoliša), te tri projekta tehničke pomoći. Memorandume o financiranju odobrenih projekata potpisali su Vlada Republike Hrvatske i Europska komisija koncem 2005. i tijekom 2006. Projekti se trebaju završiti do konca 2010., a osim iz programa ISPA, dijelom se sufinanciraju i sredstvima Republike Hrvatske. Iz programa se financiraju sljedeći projekti:

- Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci – Tovarnik – državna granica,
- Program za vode i otpadne vode u Karlovcu,
- Regionalni centar za gospodarenje otpadom Bikařac,
- Tehnička pomoć Središnjoj jedinici za financiranje i ugovaranje i Nacionalnom koordinatoru za program ISPA,
- Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u području zaštite okoliša, te
- Priprema liste projekata za Instrument za pretpristupnu pomoć (IPA) u području prometa.

Program ISPA se provodi prema decentraliziranom sustavu. Provedba programa započela je koncem 2005., odnosno početkom 2006., potpisivanjem Memoranduma o financiranju dva projekta (Rehabilitacija željezničke pruge na dionici Vinkovci - Tovarnik - državna granica i Program za vode i otpadne vode u Karlovcu), te donošenjem odluke o prijenosu ovlasti za upravljanje sredstvima iz programa ISPA s Europske komisije na Republiku Hrvatsku.

Proces provedbe projekata obuhvaća izradu natječajne dokumentacije za nabavu roba, usluga i radova, provedbu postupaka nabave i ugovaranje prema propisima i pravilima Zajednice, te provedbu ugovora odnosno implementaciju projekata. Za provedbu programa prema decentraliziranom sustavu, koji se do tada nije primjenjivao u Republici Hrvatskoj, uspostavljeni su sustavi upravljanja i kontrola u skladu s propisima i kriterijima Zajednice, čime su stvoreni temelji za učinkovito upravljanje i kontrolu provedbe projekata. Tijela nadležna za provedbu programa su: Nacionalni koordinator za program ISPA, Središnji državni ured za razvojnu strategiju i koordinaciju fondova Europske unije, Nacionalni dužnosnik za ovjeravanje, Nacionalni fond, Sektorski dužnosnik za ovjeravanje projekata, Središnja jedinica za financiranje i ugovaranje, Sektorski koordinatori za program ISPA, nadležna ministarstva i krajnji korisnici.

Prema odredbama Memoranduma o financiranju, Republika Hrvatska nakon isteka svake kalendarske godine trajanja programa, treba provjeriti provode li se projekti u skladu s odredbama Memoranduma o financiranju te pravilima i propisima Zajednice. Provjerama se obuhvaća sustav upravljanja i kontrola na temelju kojih se daje ocjena njihove učinkovitosti te Izjave o izdacima u određenoj godini (na temelju uzorka, provjera najmanje 15,0% izdataka). Također, nakon završetka provedbe projekata daje se Izjava o završetku projekta, kojom se potvrđuje da su projekti provedeni u skladu s uvjetima utvrđenim u Memorandumima o financiranju.

Provjeru provedbe programa ISPA u Republici Hrvatskoj, odnosno učinkovitost postojećih sustava upravljanja i kontrola i Izjave o izdacima u kalendarskoj godini obavlja Državni ured za reviziju. Također, nakon završetka pojedinog projekta, Državni ured za reviziju daje Izjavu o završetku projekta.

Revizijom projekata financiranih iz programa ISPA za 2006. su obuhvaćene aktivnosti tijela nadležnih za provedbu programa u Republici Hrvatskoj. S obzirom da su se u 2006. sve aktivnosti na provedbi projekata odnosile na izradu natječajne dokumentacije za nabavu roba, usluga i radova, te da nije zaključen niti jedan ugovor o nabavi, zbog čega nije bilo izdataka, ciljevi revizije bili su provjeriti učinkovitost sustava upravljanja i kontrola provedbe programa.

Revizijom je utvrđeno da sustavi upravljanja i kontrola u 2006. nisu bili u potpunosti učinkoviti, te je zbog kašnjenja u izradi natječajne dokumentacije došlo do značajnog kašnjenja u provedbi projekata u odnosu na planirane rokove. Kako bi se omogućila pravodobna i učinkovita provedba projekata, ocijenjeno je da je u narednom razdoblju potrebno poboljšati funkcioniranje sustava upravljanja i kontrola, što se osobito odnosi na:

- osiguranje dovoljnog broja zaposlenika s odgovarajućim znanjem i iskustvom u provedbi projekata koji se financiraju iz sredstava Zajednice u tijelima koja su nadležna za provedbu programa,
- poduzimanje aktivnosti potrebnih za dobivanje odobrenja na natječajnu dokumentaciju od Delegacije te provedba postupaka nabave, kako bi se u što kraćem roku zaključili ugovori o nabavi i započela provedba ugovora odnosno implementacija projekata,
- uspostavu procesa upravljanja rizicima, odnosno nepredviđenim događajima i okolnostima koje mogu nepovoljno utjecati na pravodobnu i učinkovitu provedbu projekata, te pravodobno poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo otklanjanje,

- jačanje kapaciteta unutarnje revizije u tijelima koja su nadležna za provedbu programa ISPA,
- donošenje unutarnjih procedura krajnjih korisnika, kojima bi se precizno raspodijelile dužnosti i odgovornosti u upravljanju, provedbi i nadzoru nad provedbom projekata te uspostavile procedure njihova praćenja i ocjenjivanja te
- uspostavu informacijskog sustava upravljanja programom ISPA.

### 11.1.2. Projekti iz programa CARDS

Program CARDS (Pomoć Zajednice u obnovi, razvoju i stabilizaciji) je program tehničko-financijske pomoći Europske unije, usvojen u prosincu 2000. Osnovni cilj programa je potpora zemljama jugoistočne Europe pri aktivnom sudjelovanju u procesu stabilizacije i pridruživanja, te provedbi obveza iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju za države koje su navedeni sporazum potpisale. Program CARDS dijeli se na dvije komponente: nacionalnu i regionalnu. Nacionalna komponenta namijenjena je zemljama koje koriste program CARDS pojedinačno, dok regionalna komponenta financira aktivnosti koje se provode u više država korisnica programa, u područjima u kojima zajedničko djelovanje dovodi do boljih i učinkovitijih rezultata. Ukupna sredstva dodijeljena Republici Hrvatskoj iz programa CARDS iznose 439.600.000 EUR, od čega u okviru nacionalne komponente u razdoblju 2001.-2004. iznose ukupno 260.000.000 EUR, a u okviru regionalne komponente u razdoblju 2001.-2006. iznose ukupno 179.600.000 EUR.

Iz nacionalne komponente programa CARDS u razdoblju 2001.-2004. financirano je ili je u tijeku financiranje ukupno 117 projekata ukupne vrijednosti 260.000.000 EUR. Od navedenog, na CARDS 2001. odnosi se 19 projekata ukupne vrijednosti 58.000.000 EUR, na CARDS 2002. odnosi se 29 projekata ukupne vrijednosti 59.000.000 EUR, na CARDS 2003. odnosi se 39 projekata ukupne vrijednosti 62.000.000 EUR, te na CARDS 2004. odnosi se 30 projekata ukupne vrijednosti 81.000.000 EUR.

Revizijom za 2006. obuhvaćeno je 13 subjekata koji su bili nadležni za provedbu projekata iz programa CARDS i to:

- Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja,
- Ministarstvo financija,
- Carinska uprava,
- Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva,
- Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka,
- Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva,
- Ministarstvo pravosuđa,
- Ministarstvo unutarnjih poslova,
- Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva,
- Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi,
- Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa,
- Porezna uprava i
- Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske, te državna tijela za koja Ured obavlja poslove.

Program CARDS se do početka 2006. provodio prema centraliziranom sustavu provedbe, odnosno provedba projekata bila je u nadležnosti Delegacije Europske komisije u Republici Hrvatskoj. Od veljače 2006., odnosno nakon što je Europska komisija na Republiku Hrvatsku prenijela ovlasti za upravljanje sredstvima iz pretprijetnih programa pomoći, provedba projekata iz programa CARDS provodi se prema decentraliziranom sustavu provedbe. Zbog navedenog, u 2006. je dijelom sredstava iz programa CARDS za 2003. odnosno 2004. upravljala Republika Hrvatska, a dijelom Delegacija Europske komisije u Republici Hrvatskoj.

Prema Sporazumima o financiranju, Republici Hrvatskoj su iz programa CARDS za 2003. i 2004. odobrena sredstva u ukupnom iznosu 143.000.000 EUR, od čega se na CARDS za 2003. odnosi 62.000.000 EUR, a na CARDS za 2004. se odnosi 81.000.000 EUR. Od ukupno odobrenih sredstava, centralizirana su sredstva u iznosu 67.059.954,83 EUR, a decentralizirana su sredstva u iznosu 75.940.045,17 EUR.

Od ukupno odobrenih sredstava iz programa CARDS za 2003. u iznosu 62.000.000 EUR, centralizirana su sredstva u iznosu 32.633.584,95 EUR, a decentralizirana su sredstva u iznosu 29.366.415,05 EUR. Rok za ugovaranje projekata iz programa CARDS za 2003. završio je u lipnju 2006. Ugovoreni su projekti u vrijednosti 28.685.855,95 EUR ili 97,7% decentraliziranih sredstava, odnosno sredstava koja su prenesena na upravljanje Republici Hrvatskoj. Za provedbu projekata je do konca 2006. plaćeno 14.171.040,72 EUR. Konačni rok za provedbu projekata iz programa CARDS za 2003. je konac 2008.

Od ukupno odobrenih sredstava iz programa CARDS za 2004. u iznosu 81.000.000 EUR, centralizirana su sredstva u iznosu 34.426.369,88 EUR, a decentralizirana su sredstva u iznosu 46.573.630,12 EUR. Rok za ugovaranje projekata iz programa CARDS za 2004. je lipanj 2007. Do konca 2006., od decentraliziranih sredstava ugovoreni su projekti u vrijednosti 1.768.669,53 EUR, a za provedbu projekata je plaćeno 624.308,28 EUR. Konačni rok za provedbu projekata iz programa CARDS za 2004. je konac 2009.

Revizijom su obuhvaćeni financijski i drugi izvještaji o provedbi projekata, prema kojima je utvrđeno da se većina projekata odnosno aktivnosti obavlja u skladu s planiranim.

### **11.1.3. Projekti iz programa PHARE**

Program PHARE je program čiji je cilj pripremiti države kandidatkinje za članstvo u Europskoj uniji, odnosno osposobiti ih za punu primjenu pravne stečevine Europske unije, te korištenje Strukturnih i Kohezijskog fonda nakon pristupanja Europskoj uniji. Republici Hrvatskoj je iz programa PHARE za 2005. i 2006. odobreno ukupno 132.562.000 EUR.

Sporazum o financiranju za Nacionalni program PHARE za 2005. zaključen je sredinom 2006., a sporazumom je utvrđeno financiranje 23 projekta u iznosu 71.500.000 EUR. Sporazum o financiranju za Nacionalni program PHARE za 2006. zaključen je početkom 2007., a sporazumom je utvrđeno financiranje 20 projekata u iznosu 61.062.000 EUR.

Također, za prekograničnu suradnju (PHARE CBC), Republici Hrvatskoj su odobrena i sredstva u iznosu 12.000.000 EUR, od čega 6.000.000 EUR za 2005. i 6.000.000 EUR za 2006., za sudjelovanje u programima koji se provode u suradnji sa susjednim zemljama.

Revizijom za 2006. obuhvaćeno je šest subjekata koji su bili nadležni za provedbu projekata iz programa PHARE i to:

- Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja,
- Ministarstvo financija,
- Carinska uprava,
- Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva,
- Porezna uprava i
- Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske, te državna tijela za koja Ured obavlja poslove.

Revizijom je utvrđeno da su u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2006. evidentirani rashodi iz programa PHARE za 2005. u iznosu 3.350.000 EUR, odnosno u kunskoj protuvrijednosti 24.620.742,28 kn. Odnose se na sredstva doznačena za projekt Sudjelovanje Republike Hrvatske u programima Europske zajednice, kojima je plaćen dio doprinosa za sudjelovanje Republike Hrvatske u zajedničkim programima Europske zajednice. Rashodi za financiranje preostalih projekata u 2006. nisu ostvareni jer je krajnji rok za ugovaranje provedbe projekata iz programa PHARE za 2005. konac studenoga 2007., dok je krajnji rok za ugovaranje provedbe projekata iz programa PHARE za 2006. konac studenoga 2008.

## **11.2. Projekt Institucijsko osnaživanje u svrhu provedbe Montrealskog protokola u Republici Hrvatskoj**

Obavljena je revizija Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva u dijelu poslova koji se odnose na provedbu Montrealskog protokola u Republici Hrvatskoj. Revizijom su obuhvaćeni izvještaji o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, bilanca, te cjelokupni projekt sa stanjem na dan 31. prosinca 2006.

Ciljevi revizije bili su: provjeriti vode li se odgovarajuće poslovne knjige i zapisi, ispitati jesu li troškovi ostvareni u skladu s djelatnostima navedenim u projektnom dokumentu, te provjeriti jesu li troškovi projekta odgovarajuće dokumentirani.

Republika Hrvatska potpisnik je Montrealskog protokola o tvarima koje oštećuju ozonski sloj. Montrealski protokol uređuje pitanja proizvodnje i potrošnje tvari koje oštećuju ozonski sloj (dalje u tekstu: TOOS), propisuje mjere i postavlja rokove za njihovo postupno ukidanje, te od stranaka zahtijeva izvješćivanje o proizvodnji i potrošnji navedenih tvari.

Periodične izmjene i dopune Montrealskog protokola temelje se na usklađivanju najnovijih znanstvenih saznanja s gospodarskim, tehnološkim i financijskim mogućnostima rješavanja problema na koje ukazuju znanstvenici. Za stručnu i financijsku potporu u provedbi Montrealskog protokola osnovan je Multilateralni fond, koji se financira doprinosima razvijenih zemalja - stranaka Montrealskog protokola. Prema podacima iz siječnja 2007. Montrealski protokol ratificirala je 191 zemlja.

Vlada Republike Hrvatske zaključila je u travnju 1997. s Programom Ujedinjenih naroda za okoliš (dalje u tekstu: UNEP) memorandum o suglasnosti za realizaciju projekta Institucijsko osnaživanje u svrhu provedbe Montrealskog protokola u Republici Hrvatskoj. Provedbom Montrealskog protokola, planirano je postupno ukidanje potrošnje TOOS.

Zadaci projekta su sljedeći: razvijanje i jačanje nacionalne svijesti o opasnostima vezanim uz TOOS, prikupljanje i obrada podataka o potrošnji TOOS, praćenje i procjena napredovanja u provedbi djelatnosti postupnog ukidanja TOOS, pružanje pomoći izvršiteljima politike u vezi rješavanja problema zaštite ozonskog sloja, održavanje suradnje Vlade Republike Hrvatske i odgovarajućih međunarodnih organizacija, razmjena informacija s drugim strankama Montrealskog protokola, te podnošenje godišnjeg izvješća o potrošnji TOOS, Tajništvu za ozon UNEP.

Trajanje Projekta ugovoreno je za razdoblje od četiri godine, i to od travnja 1997. do ožujka 2000. Na zahtjev ministarstva, odobran je produžetak roka završetka projekta svake dvije godine. Na temelju zahtjeva iz rujna 2005., završetak projekta ugovoren je do konca ožujka 2008.

Ukupna sredstva za provedbu projekta planirana su za razdoblje od 1997. do konca ožujka 2008. u iznosu 481.514,- USD, od čega udjel UNEP iznosi 431.514,- USD ili 89,6%, a udjel Republike Hrvatske iznosi 50.000,- USD ili 10,4%. Odobrena sredstva vodila su se na redovnom žiro računu ministarstva do travnja 2006., a od svibnja 2006., u skladu s uputama Ministarstva financija, vode se na jedinstvenom računu Državne riznice.

U razdoblju od 1997. do konca 2006., za financiranje projekta UNEP je doznačio 321.479,- USD, a utrošeno je 318.881,- USD. Neutrošena sredstava u iznosu 2.598,- USD prenesena su u narednu godinu.

Pri korištenju sredstava, ministarstvo se mora pridržavati propisanih postupaka UNEP i odgovarajućih zakona i propisa Republike Hrvatske o nabavi roba, radova i usluga, o poslovanju s inozemstvom, uvjeta zapošljavanja, obavljanja službenih putovanja, te drugih propisa navedenih u projektu. Sredstva UNEP odobrena su za nabavu uredske i druge opreme, održavanje opreme, stručno osposobljavanje, intelektualne i osobne usluge, službena putovanja i drugo.

Revizijom je utvrđeno da su vođene propisane poslovne knjige i zapisi, da su troškovi ostvareni u skladu s djelatnostima iznesenim u projektnom dokumentu, te da su svi troškovi projekta popraćeni odgovarajućom dokumentacijom.

Prema mišljenju Ureda, financijski izvještaji prikazuju u svim materijalno značajnim aspektima realno i objektivno financijsko stanje, te namjensko trošenje sredstava u dijelu koji se odnosi na Projekt Institucijsko osnaživanje u svrhu provedbe Montrealskog protokola u Republici Hrvatskoj.

### **11.3. Projekt Razvoj sustava odgoja i obrazovanja**

Obavljena je revizija projekta Razvoja sustava odgoja i obrazovanja, koji se sufinancira iz sredstava Međunarodne banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: IBRD).

Cilj projekta je usmjeravanje cjelokupne politike na sustav unapređivanja odgoja i obrazovanja, kao sustava koji povezuje zakonske, kadrovske, materijalne, znanstvene i stručne pretpostavke.

Posebna prioritetna područja projekta odnose se na:

- poboljšanje poučavanja i učenja u školama, razvijanje znanja i umijeća odgojiteljskog i nastavnog osoblja, te poboljšanje njihova društvenog položaja,
- poboljšanje uvjeta rada u školama,

- razvijanje navike cjeloživotnog učenja u skladu s potrebama tržišta,
- primjenu informatičko-komunikacijske tehnologije,
- poticanje raznovrsnih pomoći u učenju i izvanškolskim djelatnostima, te stvaranje ozračja koje školu čine zajednicom u kojoj se uči i grade bliski i snošljivi međuljudski odnosi,
- poboljšanje upravljanja u odgojno-obrazovnim ustanovama i uvođenje sustava praćenja i vrednovanja odgojno-obrazovne djelatnosti,
- racionalizaciju i decentralizaciju sustava obrazovanja,
- povećanje izravne potpore regionalnome razvoju,
- povećanje uključenosti obitelji, lokalne zajednice, socijalnih i drugih partnera u unapređenje sustava,
- inovativne pristupe u odgojnom i obrazovnom procesu,
- jačanje nacionalnih i kulturnih vrijednota, te
- jačanje svijesti o pripadnosti europskom kulturnom krugu.

Realizacija projekta započela je u 2006., a završetak se planira u 2009. Projekt se provodi putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa.

Za realizaciju projekta planirana su sredstva u iznosu 255.000.000,- USD, od čega iz zajma IBRD u iznosu 85.000.000,- USD i državnog proračuna u iznosu 170.000.000,- USD.

Prema godišnjem financijskom planu za 2006., za provedbu projekta planirani su rashodi u iznosu 102.916.974,00 kn, koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna u iznosu 73.987.571,00 kn, iz sredstava zajma IBRD u iznosu 22.667.387,00 kn i sredstava CARDS programa u iznosu 6.262.016,00 kn.

Tijekom 2006., rashodi projekta su izvršeni u iznosu 98.696.591,00 kn, što je za 4.220.383,00 kn ili 4,1% manje od planiranih. Rashodi su izvršeni za obogaćivanje razrednih postupaka (predškolskih ustanova, te osnovnih i srednjih škola) u iznosu 87.906.677,00 kn, poboljšanje praćenja i vrednovanja u iznosu 10.746.997,00 kn i podršku lokalnom razvoju i inovacijama u iznosu 42.918,00 kn.

Ukupno izvršeni rashodi u iznosu 98.696.591,00 kn financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 72.332.309,00 kn, sredstava zajma u iznosu 22.464.089,00 kn i sredstava CARDS programa u iznosu 3.900.193,00 kn.

Vezano za provedbu postupaka nabave, ugovorom o zajmu je određeno da se roba, radovi i usluge, osim konzultantskih usluga, nabavlja prema odredbama Smjernica o nabavi u okviru zajmova IBRD i kredita IDA iz svibnja 2004. Kao postupci nabave navedeni su međunarodno i nacionalno nadmetanje, s tim da se robe, radovi i usluge čija je vrijednost manja od protuvrijednosti 3.000.000 EUR mogu nabavljati prema ugovorima zaključenim po prethodno provedenim postupcima javnog nadmetanja prema Zakonu o javnoj nabavi. Nadalje je određeno da se konzultantske usluge nabavljaju u skladu s odredbama Smjernica o izboru i zapošljavanju konzultanata i odredbama operativnog priručnika.

Revizijom su provjereni postupci nabave roba, radova i usluga, te dokumentacija na temelju koje su sastavljeni financijski izvještaji.



Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama utvrđenim ugovorom o zajmu zaključenim s IBRD.

Prema mišljenju Ureda, financijski izvještaji za 2006. prikazuju u svim materijalno značajnim aspektima realno i objektivno financijsko stanje, te namjensko trošenje sredstava u dijelu koji se odnosi na projekt.

#### **11.4. Projekt Švedski fond za potporu institucija u Republici Hrvatskoj**

U okviru revizije financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija, obavljena je revizija projekta Švedski fond za potporu institucija u Republici Hrvatskoj. Revizijom su obuhvaćeni postupci provedbe projekta u razdoblju od početka siječnja 2006. do konca svibnja 2007.

Cilj projekta je pomoć Republici Hrvatskoj u ubrzanju programa reformi za integraciju s Europskom unijom i u provedbi pravne stečevine, te omogućiti ministarstvima i drugim tijelima državne uprave postizanje ciljeva Nacionalnog programa Republike Hrvatske za pridruživanje Europskoj uniji kroz provedbu kratkoročnih projekata tehničke pomoći, koji se ne mogu poduprijeti putem drugih raspoloživih programa financiranja.

Ministarstvo i odgovorna osoba Kraljevine Švedske u Republici Hrvatskoj zaključili su u prosincu 2005., ugovor prema kojem se ministarstvo obvezalo osigurati uredski prostor i materijal, ustrojiti jedinice za provedbu programa, pregled prijedloga projekata tehničke pomoći, izradu natječajne dokumentacije, ocjenu ponuda, zaključivanje ugovora sa savjetnicima, praćenje i nadzor rada savjetnika, otvaranje posebnog računa u prihvatljivoj poslovnoj banci, isplatu naknada savjetnicima, izradu akcijskog plana i isplatnog plana, te podnošenje financijskih izvješća. Navedeni ugovor na snazi je od 7. lipnja 2006. do 30. lipnja 2008., a financiranje rashoda predviđeno je do 31. prosinca 2007.

Ukupna sredstva za provedbu projekta planirana su u iznosu 9.400.000,- SEK, što je približno 7.500.000,00 kn. Koncem prosinca 2006. na posebni devizni podračun uplaćena je donacija u iznosu 475.000 EUR u protuvrijednosti 3.500.083,00 kn. Do dana obavljanja revizije (svibanj 2007.) sredstva nisu trošena.

Revizijom je provjerena natječajna dokumentacija za javno nadmetanje iz prosinca 2006. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2007.) postupci odabira najpovoljnije ponude za provedbu pet projekata bili su u tijeku. Odobreni projekti su:

- konzultantske usluge za potrebe poboljšanja kvalitete usluga te podrška mogućim investitorima što bi trebalo dovesti do porasta stranih ulaganja,
- konzultantske usluge za pružanje pomoći Vladi Republike Hrvatske u pripremi Nacionalne strategije kemijske sigurnosti,
- konzultantske usluge za potrebe podrške u razvoju vjerodostojnog sustava akreditacije u Republici Hrvatskoj,
- konzultantske usluge za potrebe podrške radi uspješnog i učinkovitog razvoja e-usluga,
- konzultantske usluge za potrebe poboljšanja i jačanja upravljanja u vodnim resursima i prikupljanja podataka, te ciljano praćenje vodenog ciklusa uzajamnom suradnjom i istraživanjem.

Nadmetanje je objavljeno u prosincu 2006. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

S obzirom da su sredstva za financiranje projekata doznačena koncem prosinca 2006. i da se njima mogu financirati rashodi do konca 2007., te da provedba projekata nije započela do konca svibnja 2007., predloženo je ubrzati izradu akcijskog plana, odnosno provedbu planiranih aktivnosti, kako bi se odobreni projekti proveli u ugovorenom roku.

### **11.5. Projekt Poboljšanje planiranja i strategije pregovora**

U okviru revizije financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2006., obavljena je i revizija projekta Poboljšanje planiranja i strategije pregovora.

Cilj revizije projekta bio je provjeriti jesu li financijska sredstva namjenski utrošena u skladu s propisima.

Ministarstvo i Kraljevina Danska zaključili su u ožujku 2006., ugovor o provedbi projekta.

Ukupna sredstva planirana su u iznosu 198.209,28 DKK, odnosno 75,0% iznosa na početku projekta i konačnu isplatu prema stvarnim troškovima nakon završetka projekta te podnošenja završnog izvješća i završnih računa. Praćenje provedbe projekta vodio je Odjel Programa za susjedstvo Ministarstva vanjskih poslova Kraljevine Danske.

Cilj projekta bio je organizirati i implementirati ciklus prenošenja litvanskih iskustava hrvatskim sudionicima u pregovaračkom procesu, u okviru čega su organizirani seminari članovima Državnog izaslanstva Republike Hrvatske za ulazak u Europsku uniju, Koordinacijskog odbora za pregovore o pristupanju Republike Hrvatske u Europsku uniju, Pregovaračke skupine za vođenje pregovora, Nacionalnog odbora za praćenje pregovora, voditelje radnih skupina, te druge osobe iz političkog, gospodarskog i akademskog života Republike Hrvatske koje sudjeluju u samom procesu.

Koncem ožujka 2006., Ministarstvu je doznačeno 75,0% ugovorenih sredstava u iznosu 148.657,00 DKK ili 145.905,00 kn, iz kojih su plaćeni honorari za obavljena predavanja, dnevnice, troškovi prijevoza, te usluge simultanog prevođenja. Plaćanje je obavljano prema priloženim računima, te prema izvještajima koje su dostavili predavači u skladu s ugovorom. Koncem studenog 2006., Ministarstvu je doznačeno 21.725,24 DKK u protuvrijednosti 21.372,00 kn za kupnju projektora i dva prijenosna računala. Projektor i računala su evidentirani u okviru imovine Ministarstva. Usluga je ostvarena u ukupnom iznosu 170.382,24 DKK u protuvrijednosti 167.277,00 kn.

Prema ocjeni Ureda, financijski izvještaji i izvješće o završenom projektu prikazuju namjensko trošenje sredstava namijenjenih za projekt.

## 12. PRAĆENJE IZVRŠENJA NALOGA I PREPORUKA

Revizijom utvrđene nepravilnosti u financijskim izvještajima i poslovanju subjekata opisuju se u izvješću o obavljenoj reviziji, te daju nalozi i preporuke kako bi se nepravilnosti ispravile, odnosno ne bi ponovile. U skladu s INTOSAI – revizijskim standardima i dobrom praksom drugih zemalja, Ured također stalno prati rad subjekata revizije na izvršenju danih naloga i preporuka. Praćenje izvršenja naloga i preporuka odvija se u dvije faze. Odmah po završetku postupka revizije, od subjekata revizije traži se pisano očitovanje u roku 60 dana o poduzetim aktivnostima na otklanjanju propusta i ispravljanju revizijom utvrđenih nepravilnosti. Sljedeća faza praćenja izvršenja danih naloga i preporuka obavlja se u okviru novog ciklusa revizija, kada svaka revizija započinje provjerom poduzetih aktivnosti i izvršenja prethodnom revizijom danih naloga i preporuka. U svakom izvješću o obavljenoj reviziji daje se popis naloga i preporuka iz prethodne revizije po kojima je postupljeno, odnosno po kojima nije postupljeno.

U tablici u nastavku daje se, prema vrstama subjekata, broj naloga i preporuka u posljednjoj reviziji, te broj izvršenih i neizvršenih naloga i preporuka koje su dane u prethodnoj reviziji.

Tablica broj 66

Broj naloga i preporuka prema vrstama subjekata

Redni broj	Vrste subjekata	Broj subjekata	Broj naloga i preporuka posljednje revizije	Broj naloga i preporuka prethodne revizije	
				Izvršeni nalozi	Nalozi u postupku izvršenja
1	2	3	4	5	6
1.	Državni proračun i korisnici državnog proračuna	33	120	87	61
2.	Lokalne jedinice	339	1 918	1 306	871
3.	Nacionalni parkovi	7	40	28	21
4.	Studentski centri	9	41	35	16
5.	Županijske uprave za ceste	13	66	49	33
6.	Drugi korisnici proračuna	21	39	46	3
7.	Trgovačka društva u vlasništvu države ili lokalnih jedinica	53	189	162	75
8.	Zračne luke	7	32	37	8
9.	Neprofitne organizacije	10	88	80	25
10.	Turističke zajednice	50	125	99	58
11.	Lučke uprave	11	30	33	3
12.	Projekti	3	14	-	-
13.	Revizije učinkovitosti	2	30	-	-
UKUPNO		558	2 732	1 962	1 174

U ovom izvještajnom razdoblju dano je ukupno 2 732 naloga i preporuka provedbom 556 revizija financijskih izvještaja i poslovanja te dvije revizije učinkovitosti, ili prosječno 4,9 naloga i preporuka po reviziji.

U svim vrstama subjekata smanjen je broj danih naloga i preporuka u odnosu na broj naloga i preporuka u prethodnoj reviziji.

Od ukupnog broja danih naloga i preporuka u prethodnoj reviziji (3 136), izvršena su 1 962 naloga i preporuke ili 62,6%. U odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, kada je izvršeno 46,7%, broj izvršenih naloga i preporuka povećan je za 15,9 postotnih poena.

U izvješćima o obavljenoj reviziji Ured redovito naglašava obvezu izvršenja svih danih naloga i preporuka.

### 13. ZAKLJUČAK

U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, Ured je nadležan za obavljanje poslova državne revizije u Republici Hrvatskoj. Zakon propisuje reviziju državnih prihoda i rashoda, financijskih izvještaja i financijskih transakcija u jedinicama državnog sektora, lokalnim jedinicama, pravnim osobama koje se djelomice ili u cijelosti financiraju iz proračuna, javnim poduzećima, društvima i drugim pravnim osobama u kojima Republika Hrvatska, odnosno lokalne jedinice imaju većinsko vlasništvo nad dionicama odnosno udjelima, te reviziju korištenja sredstava Europske unije i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za financiranje javnih potreba.

Revizija je ispitivanje dokumenata, isprava, izvješća, sustava unutarnje kontrole i unutarnje revizije, računovodstvenih i financijskih postupaka, te drugih evidencija radi utvrđivanja objektivnosti i istinitosti financijskih izvještaja, financijskog položaja i rezultata financijskih aktivnosti, ispitivanje financijskih transakcija koje predstavljaju prihode i rashode države ili lokalnih jedinica u smislu zakonskog korištenja sredstava i davanje ocjene o djelotvornosti i ekonomičnosti obavljanja djelatnosti, te ocjene o učinkovitosti ostvarenja ciljeva određenih programa.

Revizija se obavlja na način i prema postupcima koji su utvrđeni INTOSAI revizijskim standardima, u skladu s Kodeksom profesionalne etike državnih revizora, te pravilima struke.

U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, reviziju obavljaju ovlaštene državni revizori. Druge poslove iz nadležnosti Ureda obavljaju državni službenici i namještenici zaposleni u odjelima za kadrovske, administrativne, opće, financijske, računovodstvene i informatičke poslove.

Zakon propisuje obvezu revizije jednom godišnje za državni proračun, fondove odnosno zavode na državnoj razini i proračune lokalnih jedinica. Za druge subjekte, revizija se obavlja prema godišnjem programu rada Ureda.

U ovom izvještajnom razdoblju obavljeno je 795 revizija, od čega 556 revizija financijskih izvještaja i poslovanja subjekata na državnoj i lokalnoj razini, 237 uvida u financijske izvještaje lokalnih jedinica, te dvije revizije učinkovitosti. Prema razini financiranja, 76 revizija se odnosi na subjekte na državnoj, a 719 na subjekte na lokalnoj razini.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja obavljena je za državni proračun i 32 korisnika državnog proračuna, 339 lokalnih jedinica, 7 nacionalnih parkova, 9 studentskih centara, 13 županijskih uprava za ceste, 21 drugog korisnika proračuna, 53 trgovačka društva u većinskom vlasništvu države ili lokalnih jedinica, 7 zračnih luka, 10 neprofitnih organizacija, 50 turističkih zajednica, 11 lučkih uprava, te za 3 projekta. Od navedenog broja ukupno obavljenih revizija, 6 je obavljeno u okviru twinning projekta.

Revizijom su obuhvaćena javna sredstva u ukupnom iznosu 135.942.076.810,35 kn.

Ciljevi revizije bili su provjeriti postupanje subjekata po danim nalogima i preporukama iz prethodne revizije, provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, ostvarenje prihoda i primitaka, izvršenje rashoda i izdataka, primjenu zakonskih i drugih propisa, financijske i druge transakcije u smislu namjenskog i učinkovitog korištenja sredstava, te druge postupke vezane za poslovanje subjekata.

O financijskim izvještajima i poslovanju subjekata revizije izraženo je 556 mišljenja, od čega 91 bezuvjetno, 455 uvjetnih i 10 nepovoljnih.

Revizijom se utvrđuju činjenice na temelju kojih se daje mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju svakog subjekta revizije. Za određene nepravilnosti i propuste daju se nalozi i preporuke. Najčešće utvrđene nepravilnosti odnose se na računovodstveno poslovanje, planiranje i ostvarenje prihoda, izvršenje rashoda, na postupke javne nabave, te na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. U svim slučajevima gdje su utvrđene nepravilnosti, dani su nalozi i preporuke za njihovo otklanjanje. Dana su i određena mišljenja i prijedlozi za racionalnije korištenje i upravljanje javnim sredstvima. Ured prati provedbu danih naloga i preporuka te traži od subjekata revizije pisano očitovanje u roku 60 dana o poduzetim radnjama. Uočen je vidljiv pomak u smanjenju broja naloga i preporuka, odnosno broja nepravilnosti, naročito kod subjekata kod kojih se revizija obavlja svake godine.

Ukazivanjem na nepravilnosti, propuste i pogreške u poslovanju, te davanjem naloga, preporuka i prijedloga za njihovo otklanjanje, Ured pridonosi poboljšanju upravljanja javnom imovinom, učinkovitom izvršavanju obveza unutar javnog sektora, povećanju odgovornosti sudionika u procesu korištenja javnih sredstava, osiguravanju transparentnosti, kao i informiranju javnosti o trošenju novca poreznih obveznika.

U ovom izvještajnom razdoblju, obavljene su i dvije revizije učinkovitosti, koje su se odnosile na projekte (CARDS 2001 – projekt Reforma pravosuđa, potpora Pravosudnoj akademiji i projekt Centar za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika), te na naplatu i raspodjelu prihoda od boravišne pristojbe u turističkim zajednicama.

Za Projekt CARDS 2001 - Reforma pravosuđa, potpora Pravosudnoj akademiji, ocijenjeno je da su ostvareni ciljevi koji se odnose na razvoj samoodrživog sustava planiranja i provedbe stručnog usavršavanja, uključujući osmišljavanje programa i identificiranje potreba za stručnim usavršavanjem, te provedbu pilot tečajeva po novom sustavu stručnog usavršavanja.

Za Projekt CARDS 2001 - Centar za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika, ocijenjeno je da je za učinkovit rad Centra trebalo pravodobno donijeti uredbu kojom se utvrđuju oblici, način i uvjeti izobrazbe državnih službenika, te planove i programe izobrazbe. Projektom je ostvarena većina postavljenih ciljeva koji se odnose na razvoj i jačanje programa stručnog usavršavanja državnih službenika, dok opći cilj projekta, uspostava kontinuiranog sustava stručnog usavršavanja državnih službenika nije ostvaren, zbog kratkog roka i nepravodobnog donošenja zakonske regulative.

Revizijom učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama, uočeni su nedostaci koji se odnose na djelovanje sustava turističkih zajednica, naplatu i raspodjelu prihoda ostvarenih od boravišne pristojbe, te nadzor. Ocijenjeno je kako bi djelovanje sustava turističkih zajednica, naplata i raspodjela prihoda ostvarenih od boravišne pristojbe i nadzor bili učinkovitiji, kada bi nadležne institucije donijele nove ili prilagodile postojeće propise te izradile strateške dokumente.

Provedbom twinning projekta u suradnji s Nacionalnim uredom za reviziju Ujedinjenog Kraljevstva, Ured je bio uključen u CARDS program financiran sredstvima Europske unije u iznosu 2.000.000 EUR. Uspješnim završetkom projekta (sredinom 2007.), postignut je osnovni cilj - poboljšanje kvalitete rada Ureda i osposobljavanje ovlaštenih državnih revizora za obavljanje najsloženijih revizija uz primjenu suvremenih metoda, računalnih programa i tehnika. Unaprijeđena su znanja i vještine zaposlenika za provedbu revizija u skladu s međunarodnim standardima i praksom zemalja Europske unije. Kroz provedbu twinning projekta te obavljanjem drugih aktivnosti, ostvarena je većina ciljeva iz Strateškog plana razvoja Ureda.

Dio ciljeva ostvaren je kroz uspješnu suradnju s drugim srodnim institucijama i međunarodnim profesionalnim organizacijama. Razmjena znanja, iskustava i stručnih materijala s državnim revizijama drugih zemalja radi ujednačavanja metodologije rada u okviru međunarodno prihvaćenih revizijskih standarda, omogućuje Uredu stalno i kvalitetno praćenje modernih pravaca razvoja revizijske profesije u svijetu.

Kako bi se stvorile pretpostavke za kvalitetno, stručno i profesionalno obavljanje revizija kao temeljne zadaće Ureda, značajne aktivnosti odvijale su se na organizaciji, zaposlenicima i stvaranju materijalnih uvjeta rada. Velika pozornost posvećena je međunarodnoj suradnji, suradnji s drugim institucijama, te odnosima s javnošću. Donesene su procedure rada, uspostavljene su unutarnje financijske kontrole i unutarnja revizija, što značajno pridonosi boljem funkcioniranju Ureda i racionalnom trošenju odobrenih sredstava. Stvaranje neophodnih pretpostavki za rad, te stalna kontrola i osiguranje kvalitete rada državnih revizora, daju sigurnost da rezultati revizije prikazuju stvarno stanje u poslovanju subjekata revizije. Vidljivo je da su izvješća o obavljenim revizijama svake godine kvalitetnija, kako po formi tako i po sadržaju, što obvezuje Ured da daljnje aktivnosti usmjeri na stručno usavršavanje zaposlenika, povećanje kvalitete rada i odgovornosti na svim razinama, na jačanje podrške informacijskog sustava, te na druge aktivnosti koje će biti utvrđene Strateškim planom razvoja Ureda 2008.-2012.

Rad usmjeren na revizije financijskih izvještaja i poslovanja te revizije učinkovitosti, pridonosi povećanju djelotvornosti svih subjekata koji upravljaju javnom imovinom, u potpunosti opravdava svrhu, misiju i ciljeve Ureda, te ga približava ostvarivanju postavljene vizije – pridonijeti povećanju općeg i zajedničkog dobra provjerom zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i djelotvornosti gospodarenja javnom imovinom. Također, pridonosi poboljšanju informiranosti Hrvatskog sabora, Vlade i građana Republike Hrvatske o načinu i rezultatima upravljanja proračunskim i izvanproračunskim sredstvima, te drugim sredstvima koja su subjektima revizije dana na upravljanje i raspolaganje.