



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA

Slavonski Brod, rujan 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	13
	Nalaz za 2013.	15
III.	MIŠLJENJE	28



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/14-02/33
URBROJ: 613-14-14-6

Slavonski Brod, 11. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 3. ožujka do 11. rujna 2014.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća dva grada i 26 općina s ukupno 158 575 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja koji se odnose 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, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije su ustrojeni Ured župana, Ured za unutarnju reviziju, osam upravnih odjela i Stručna služba županijske skupštine i župana. Izvori sredstava za obavljanje poslova iz nadležnosti Županije su decentralizirana sredstva, pomoći, opći prihodi i primici, prihodi za posebne namjene, namjenski primici, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Županija je koncem 2012. imala 92 zaposlenika, a koncem 2013. ima 93 zaposlenika, od čega je 89 zaposleno na neodređeno vrijeme, jedan zaposlenik na određeno vrijeme, a tri zaposlenika su dužnosnici. Također, koncem 2013. ima 23 zaposlenika na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Županija ima pet proračunskih korisnika (Muzej broskog posavlja, Spomen galerija Ivan Meštrović, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima, Zavod za prostorno uređenje i Dom za starije i nemoćne osobe) u kojima je koncem godine bilo 114 zaposlenika na bazi sati rada i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 42 korisnika (23 osnovne škole, 11 srednjih škola, dvije opće bolnice, dva doma zdravlja, dva Centra za socijalnu skrb, Dom za starije i nemoćne osobe i Zavod za javno zdravstvo). Izvanproračunski korisnik (Županijska uprava za ceste) ima koncem godine osam zaposlenika na bazi sati rada. Županija ima vlasničke udjele u pet trgovačkih društava (sušionica voća i povrća 37,82 %, biotehnološka istraživanja 31,71 %, informativna djelatnost 25,0 %, slobodna zona 15,19 % i poduzetnički inkubator 13,56 %) u iznosu 10.677.171,00 kn, te 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (razvojna agencija i gospodarenje otpadom) u iznosu 60.836,00 kn. Ukupni udjeli u trgovačkim društvima su evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 10.738.007,00 kn. Statut i drugi opći akti su doneseni. Županijska skupština ima 42 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Danijel Marušić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, te preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama su doneseni u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 195.052.599,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. su prihodi i primici planirani u iznosu 207.861.544,00 kn, što je više za 12.808.945,00 kn ili 6,6 % od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu 193.043.601,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 14.817.943,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 190.336.021,00 kn, te za 2015. u iznosu 189.930.844,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći, planirane u razdoblju od 2013. do 2015., po programima, godinama u kojima će rashodi teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom, vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za ulaganja u dugotrajnu imovinu (zgrade, opremu i prijevozna sredstva) zdravstvenih ustanova u iznosu 28.910.493,00 kn, osnovnih škola 15.796.572,00 kn, srednjih škola 9.435.710,00 kn i Doma za starije i nemoćne osobe 5.642.466,00 kn. Od toga su u 2013. planirana ulaganja u zdravstvene ustanove u vrijednosti 9.447.874,00 kn, osnovne škole 5.162.278,00 kn, srednje škole 3.083.566,00 kn i Dom za starije i nemoćne osobe 1.843.943,00 kn. Razvojna strategija Županije je donesena za razdoblje od 2011. do 2013. Županija je u prosincu 2013. donijela odluku kojom se produžava važenje Županijske razvojne strategije za jednu godinu, odnosno za razdoblje od 2011. do 2014.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji sadrže vlastite prihode proračunskih korisnika. Odluku o korištenju vlastitih prihoda donosi župan, a trošenje se odobrava korisnicima sukladno njihovim potrebama i financijskim planovima. Nadležni upravni odjeli Županije nadziru ostvarenje i trošenje spomenutih prihoda. Poslovanje Županije i proračunskih korisnika od 1. siječnja 2012. se odvija putem jedinstvenog računa riznice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 176.893.365,00 kn, što je za 28.775.025,00 kn ili 19,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 30.968.179,00 kn ili 14,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	43.778.758,00	45.871.805,00	104,8
2.	Pomoći	74.706.278,00	92.828.755,00	124,3
3.	Prihodi od imovine	5.017.433,00	5.034.913,00	100,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.678.198,00	13.389.184,00	200,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	15.426.543,00	9.011.864,00	58,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	289.706,00	398.453,00	137,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.712.234,00	1.536.942,00	89,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	509.190,00	8.821.449,00	-
	Ukupno	148.118.340,00	176.893.365,00	119,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 92.828.755,00 kn ili 52,5 %, prihodi od poreza u iznosu 45.871.805,00 kn ili 25,9 %, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 13.389.184,00 kn ili 7,6 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 24.803.621,00 kn i imaju udjel 14,0 %. Pomoći su ostvarene za 18.122.477,00 kn ili 24,3 % više u odnosu na prethodnu godinu, a vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na povećanje pomoći za prijevoz učenika srednjih škola za 15.171.195,00 kn, te pomoći iz državnog proračuna za provedbu izbora članova u Europski parlament i provedbu referenduma za obitelj za 3.670.354,00 kn. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni za 6.710.986,00 kn ili 100,5 % više u odnosu na prethodnu godinu, a vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na povećanje vlastitih prihoda osnovnih i srednjih škola za 5.535.620,00 kn, te prihoda od prodaje državnih biljega za 828.597,00 kn. Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni za 8.312.259,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu, a do značajnijeg odstupanja je došlo zbog povrata zajmova danih obrtnicima i poljoprivrednicima u iznosu 6.742.795,00 kn i prodaje dionica trgovačkog društva u iznosu 1.544.000,00 kn. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su smanjeni za 6.414.679,00 kn ili 41,6 %, a najznačajnije odstupanje se odnosi na smanjenje vlastitih prihoda proračunskih korisnika za 6.507.333,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, lovozakupnine, naknade od koncesija, naknade za korištenje čeličnog plinovoda, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, prodaju prijevoznih sredstava te primitke od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 112.660.896,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 63,7 %. Za propisane namjene je utrošeno 112.376.191,00 kn, a sredstva u iznosu 284.705,00 kn (lovozakupnina 266.216,00 kn, koncesije za zdravstvene službe 18.489,00 kn) nisu utrošena i koncem godine se nalaze na žiro računu.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 40.735.956,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 13.148.842,00 kn), te županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila 4.810.921,00 kn, porez na automate za zabavne igre 236.800,00 kn i porez na nasljedstva i darove 88.128,00 kn) u iznosu 5.135.849,00 kn.

Pomoći u ostvarene u iznosu 92.828.755,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 50.743.533,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 32.616.663,00 kn, tekuće i kapitalne pomoći od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava EU u iznosu 8.528.127,00 kn, kapitalne pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 629.816,00 kn za sufinanciranje programa korištenja obnovljivih izvora energije u kućanstvima na području Županije, tekuće pomoći proračunskih korisnika u iznosu 178.497,00 kn i kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 132.119,00 kn.

Financiranje decentraliziranih funkcija za 2013. se provodi na temelju Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2013. (Narodne novine 29/13), Odluke Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, srednjih škola i učeničkih domova u 2013. (Narodne novine 29/13 i 108/13), Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe, te zdravstvenih ustanova u 2013. (Narodne novine 29/13 i 123/13), te Odluke o minimalnim financijskim standardima materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb i pomoći za stanovanje korisnicima koji se griju na drva u 2013. (Narodne novine 29/13 i 123/13). Dodatni udjel poreza na dohodak za decentralizirane funkcije s tekućim potporama izravnjanja u 2013. je ostvaren u iznosu 64.072.681,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija je utrošeno 63.892.375,00 kn, dok su neutrošena sredstva (osnovnih i srednjih škola, zdravstvenih ustanova i centara za socijalnu skrb) u iznosu 180.306,00 kn vraćena u državni proračun početkom 2014. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija za potrebe osnovnog školstva u iznosu 24.164.062,00 kn, zdravstva u iznosu 14.929.707,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 14.465.068,00 kn, te socijalne skrbi u iznosu 10.333.538,00 kn. Financirani su rashodi 23 osnovne škole, 11 srednjih škola, dva centra za socijalnu skrb, dom za starije i nemoćne osobe, te pet zdravstvenih ustanova (dvije opće bolnice, dva doma zdravlja i Zavod za javno zdravstvo). Prijenos sredstava korisnicima je obavljen na temelju mjesečnih zahtjeva, te priloženih računa dobavljača i obračunskih situacija u visini stvarno nastalih troškova.

Tekuće pomoći iz proračuna su ostvarene u iznosu 32.616.663,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije pomoći od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 18.312.069,00 kn, Ministarstva financija za pomoć općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 5.372.421,00 kn, Ministarstva financija za provedbu izbora članova u Europski parlament u iznosu 2.150.813,00 kn i za provedbu referenduma za obitelj u iznosu 1.519.541,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za plaće službenika koje je Županija preuzela iz Ureda državne uprave u iznosu 1.748.363,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za subvenciju kamata na poduzetničke kredite u iznosu 382.144,00 kn, Ministarstva poljoprivrede za promotivne manifestacije u iznosu 37.500,00 kn, te pomoći iz općinskih i gradskih proračuna za provedbu lokalnih izbora u iznosu 2.192.873,00 kn.

Kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 132.119,00 kn se odnose na pomoći proračunskim korisnicima u iznosu 81.822,00 kn (iz državnog proračuna za muzej 40.101,00 kn, iz županijskog proračuna za osnovnu školu 5.000,00 kn, iz općinskih proračuna za osnovne škole 36.721,00 kn), te na pomoć Županiji iz općinskih proračuna za melioracijsku odvodnju u iznosu 50.297,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 5.034.913,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknada za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 1.747.000,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.043.243,00 kn, lovozakupnine u iznosu 607.424,00 kn, naknade za korištenje visokotlačnog plinovoda u iznosu 200.000,00 kn, te naknade za otkopanu količinu mineralnih sirovina (Županiji pripada 20,0 % ukupno naplaćenih prihoda) u iznosu 70.991,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 13.389.184,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi osnovnih i srednjih škola (sufinanciranje cijene usluge prehrane učenika, prijepis i ovjera svjedodžbi, izdavanje duplikata svjedodžbi, utržak školske kuhinje i drugo) u iznosu 9.191.659,00 kn, te prihodi od prodaje državnih biljega u iznosu 2.371.879,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 9.011.864,00 kn, a odnose se na uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika (osnovnih i srednjih škola, te ustanova u kulturi i drugih ustanova) u iznosu 8.833.569,00 kn, te prihode od donacija u iznosu 178.295,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika, proračunski korisnici prihode ostvarene vlastitom djelatnošću uplaćuju u županijski proračun. Županija navedene prihode doznačava korisnicima, odnosno ustanovama na sljedeći način: Domu za starije i nemoćne osobe ukupan iznos odnosno 100,0 %, Zavodu za javno zdravstvo 70,0 %, osnovnim i srednjim školama 100,0 % ako su prihodi ostvareni od naplate za konkretne usluge škole kao što je prehrana, ekskurzije, intelektualne usluge u praktikumima i sl., a 70,0 % ako su prihodi ostvareni od najma, zakupa dvorana i drugog prostora škole, opreme i sl., te ustanovama u kulturi (Muzeju Brodskog Posavlja, Galeriji Ivana Meštrovića, Zavodu za prostorno uređenje, Javnoj ustanovi za zaštitu prirodnih vrijednosti) 70,0 % od uplaćenog prihoda. Proračunski korisnici sredstva ostvarena vlastitom djelatnošću mogu koristiti samo za one namjene koje su utvrdili financijskim planom i programom, a prvenstveno za financiranje rashoda nastalih obavljanjem vlastite djelatnosti.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.536.942,00 kn, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iz ranijih godina u iznosu 1.484.731,00 kn (Županiji pripada 10,0 % ukupno naplaćenih prihoda), prihode od prodaje prijevoznih sredstava u iznosu 41.625,00 kn, te prodaju opreme i strojeva proračunskih korisnika u iznosu 10.586,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 8.821.449,00 kn. Odnose se na povrat zajmova danih trgovačkim društvima i obrtnicima u ranijim godinama (poduzetnički krediti, projekt Žene i mladi) u iznosu 5.896.126,00 kn, povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama i građanima u ranijim godinama (poljoprivredni krediti, stambeni zajmovi) u iznosu 1.381.323,00 kn, te na primitke od prodaje dionica trgovačkog društva za vodno gospodarsku djelatnost u iznosu 1.544.000,00 kn.

U okviru povrata zajmova danih trgovačkim društvima i obrtnicima, 5.414.473,00 kn se odnosi na otpis zajmova na temelju odluke županijske skupštine iz travnja 2013. iz razloga što se banka iz depozita naplatila za dio kredita koji nije podmirio poduzetnik prema programima poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 174.575.822,00 kn, što je za 26.180.582,00 kn ili 17,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 18.467.779,00 kn ili 9,6 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	27.096.580,00	26.671.034,00	98,4
2.	Materijalni rashodi	68.903.261,00	73.106.889,00	106,1
3.	Financijski rashodi	585.084,00	482.399,00	82,4
4.	Subvencije	3.178.846,00	2.950.741,00	92,8
5.	Pomoći	4.906.001,00	4.385.520,00	89,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	10.541.796,00	22.175.987,00	210,4
7.	Ostali rashodi	10.396.261,00	16.445.835,00	158,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.525.378,00	26.985.159,00	119,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	262.033,00	1.372.258,00	523,7
	Ukupno	148.395.240,00	174.575.822,00	117,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	2.317.543,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	276.900,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 73.106.889,00 kn ili 41,9 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.985.159,00 kn ili 15,5 %, zaposlene u iznosu 26.671.034,00 kn ili 15,3 %, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.175.987,00 kn ili 12,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, ostali rashodi, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 25.636.753,00 kn i čine 14,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Materijalni rashodi su ostvareni za 4.203.628,00 kn ili 6,1 % više u odnosu na prethodnu godinu, a vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na rashode za naknade biračkim odborima 4.795.759,00 kn (za provedbu izbora za članove u Europski parlament 1.467.464,00 kn, državnog referenduma Za obitelj 921.647,00 kn, lokalnih izbora 2.406.648,00 kn). Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene za 11.634.191,00 kn ili 10,4 % više u odnosu na prethodnu godinu, a vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na povećanje rashoda za sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola koji su za 2012. ostvareni u iznosu 7.036.571,00 kn, a u 2013. ovi rashodi su ostvareni u iznosu 18.767.857,00 kn, što je više za 11.731.286,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za 4.459.781,00 kn ili 19,8 % više u odnosu na prethodnu godinu, a vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na povećanje rashoda za nabavu građevinskih objekata za 3.008.415,00 kn (rekonstrukcija i dogradnja zgrada osnovnih škola), te rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 2.742.456,00 kn (ulaganja u zgradu opće bolnice, doma za stare i nemoćne i drugo).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 26.671.034,00 kn, a odnose se na rashode Županije u iznosu 13.052.748,00 kn, te proračunskih korisnika u iznosu 13.618.286,00 kn. Rashodi za zaposlene Županije se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 10.993.701,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.668.207,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 390.840,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 73.106.889,00 kn, a odnose se na rashode proračunskih korisnika u iznosu 54.260.859,00 kn i rashode Županije u iznosu 18.846.030,00 kn. Materijalni rashodi Županije se odnose na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 8.596.296,00 kn (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstvima 7.188.064,00 kn, premije osiguranja 78.685,00 kn, reprezentacija 788.100,00 kn, članarine 77.551,00 kn, pristojbe i naknade 16.177,00 kn, drugi rashodi 447.719,00 kn), rashode za usluge u iznosu 6.702.312,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.284.628,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.089.167,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 173.627,00 kn. Rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava ostvareni u iznosu 7.188.064,00 kn se odnose na naknade biračkim odborima 4.795.759,00 kn, članovima županijske skupštine 826.531,00 kn, članovima povjerenstava, radnih i stručnih tijela 1.157.343,00 kn, te ostale slične naknade u iznosu 408.431,00 kn.

Naknade članovima županijske skupštine, te članovima povjerenstava, radnih i stručnih tijela su isplaćene u skladu s odlukom županijske skupštine iz veljače 2006. i izmjenama Odluke o naknadama i plaćama dužnosnika, te vrednovanju radnih mjesta u upravnim tijelima Županije iz travnja 2008., studenoga 2009., te lipnja 2010., Odlukom župana o ostvarivanju prava na naknadu za sudjelovanje u radu stručnih i drugih tijela koje je osnovala županijska skupština ili župan i Odlukom o utvrđivanju osnovice za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama Županije iz lipnja 2010., a prema kojoj se osnovica za obračun plaće primjenjuje za obračun naknada vijećnicima županijske skupštine i drugih tijela, kao i za plaće drugih korisnika proračuna ako im se sredstva osiguravaju u županijskom proračunu. Navedenim odlukama je utvrđeno da se naknade za rad obračunavaju množenjem određenog koeficijenta (koeficijent 1,2 za predsjednika županijske skupštine, 1,0 za potpredsjednike županijske skupštine, 0,3 za članove županijske skupštine, te 0,08 za članove radnih i stručnih tijela) i osnovice koju utvrđuje župan (u primjeni je osnovica u iznosu 5.108,84 kn). Odlukom je utvrđeno da članovima županijske skupštine, povjerenstava, radnih i stručnih tijela koji imaju prebivalište izvan sjedišta Županije pripada naknada troškova prijevoza u visini cijene prijevoza javnog prometa. U slučaju nemogućnosti korištenja sredstava javnog prometa imaju pravo na korištenje automobila u osobnom vlasništvu s pravom na naknadu troškova u visini 30,0 % cijene benzina eurosuper 95 po prijeđenom kilometru kao i naknadu cestarine za korištenje autoceste. Predsjedniku i potpredsjednicima županijske skupštine naknade za rad se obračunavaju i isplaćuju kao stalna mjesečna naknada, a članovima skupštine, povjerenstava, radnih i stručnih tijela po održanoj sjednici kojoj su prisustvovali.

Članovima županijske skupštine, povjerenstava, radnih i stručnih tijela obračunava se i isplaćuje naknada troškova prijevoza po održanoj sjednici kojoj su prisustvovali u visini 30,0 % cijene benzina po prijeđenom kilometru (udaljenost od sjedišta Županije do mjesta stanovanja).

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 22.175.987,00 kn. Odnose se na naknade proračunskih korisnika u iznosu 2.482.118,00 kn (od kojih su najznačajnije naknade za sufinanciranje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u iznosu 2.361.700,00 kn), te naknade Županije u iznosu 19.693.869,00 kn (sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 18.767.857,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 794.716,00 kn, te ostale naknade u iznosu 131.296,00 kn).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 16.445.835,00 kn, a odnose se na rashode Županije u iznosu 16.358.075,00 kn i rashode proračunskih korisnika u iznosu 87.760,00 kn. Ostali rashodi Županije se odnose na tekuće donacije u iznosu 9.511.730,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.414.672,00 kn, kapitalne pomoći 5.414.473,00 kn, te kazne, penali i naknade šteta u iznosu 17.200,00 kn. Tekuće donacije su doznačene vjerskim zajednicama, nacionalnim zajednicama i manjinama, udrugama, političkim strankama sredstva u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 i 2/14), sportskim društvima, građanima i kućanstvima, humanitarnim organizacijama, Crvenom križu, Vatrogasnoj zajednici, Turističkoj zajednici, trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za gospodarenje otpadom, Zajednici tehničke kulture, Učiteljskom fakultetu, Veleučilištu, Hrvatskom institutu za povijest i ostalim korisnicima. Kapitalne donacije u iznosu 1.414.672,00 kn su doznačene vjerskim zajednicama za uređenje vjerskih objekata, lovačkim udrugama za unos pernate divljači i osiguranje lovišta, te uređenje objekata, gradu Nova Gradiška za uređenje zgrade muzeja, općinama Vrpolje i Nova Kapela za uređenje objekata u kulturi, sportskim i ostalim udrugama za uređenje objekata, te građanima i kućanstvima za sufinanciranje građana prema projektu Poticanje korištenja obnovljivih izvora energije kod fizičkih osoba na području Županije i druge donacije.

Kapitalne pomoći u iznosu 5.414.473,00 kn se odnose na otpis potraživanja po osnovi naplaćenog garantnog depozita za poduzetničke kredite iz programa Kreditiranje malog gospodarstva, Poduzetnik, Poduzetnik 2, Lokalni projekti razvoja-Mikrokreditiranje i Regionalni jamstveni instrumenti na temelju odluke županijske skupštine iz travnja 2013.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 26.985.159,00 kn, a odnose se na rashode proračunskih korisnika u iznosu 26.381.995,00 kn i na rashode Županije u iznosu 603.164,00 kn (nabava postrojenja i opreme u iznosu 434.166,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 85.953,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela u iznosu 83.045,00 kn).

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.317.543,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 14.817.943,00 kn (manjak iz 2012. u iznosu 276.900,00 kn, a manjak iz ranijih godina u iznosu 14.541.043,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 12.500.400,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 71.222.240,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	27.327.475,00	26.515.781,00	97,0
1.1.	Građevinski objekti	24.566.408,00	23.907.351,00	97,3
1.2.	Postrojenja i oprema	2.253.922,00	2.148.601,00	95,3
1.3.	Prijevozna sredstva	326.498,00	306.540,00	93,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	180.647,00	153.289,00	84,9
2.	Financijska imovina	58.927.942,00	44.706.459,00	75,9
2.1.	Novčana sredstva	3.455.238,00	4.598.028,00	133,1
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	22.081.900,00	16.952.425,00	76,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	7.027.952,00	2.918.801,00	41,5
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	13.720.107,00	10.738.007,00	78,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.695.755,00	8.066.461,00	75,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	799.012,00	362.111,00	45,3
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	1.147.978,00	1.070.626,00	93,3
	Ukupno imovina	86.255.417,00	71.222.240,00	82,6
3.	Obveze	45.272.216,00	40.701.182,00	89,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.933.765,00	21.411.202,00	97,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	12.183.982,00	7.927.666,00	65,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	11.034.098,00	11.034.098,00	100,0
3.4.	Prihodi budućih razdoblja	120.371,00	328.216,00	272,7
4.	Vlastiti izvori	40.983.201,00	30.521.058,00	74,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	86.255.417,00	71.222.240,00	82,6
	Izvanbilančni zapisi	0,00	22.121.344,00	-

U nefinancijskoj imovini su vrijednosno najznačajniji građevinski objekti, a odnose se na vrijednost zgrade Projektbira u vlasništvu Županije u iznosu 10.662.347,00 kn, županijske upravne zgrade u iznosu 7.859.906,00 kn, višetlačnog plinovoda Strizivojna-Sikirevci u iznosu 5.174.166,00 kn, te prilaz ispred zgrade Županije u iznosu 210.932,00 kn.

Depoziti u poslovnim bankama početkom godine iznose 7.312.016,00 kn, a tijekom 2013. su smanjeni za 1.857.622,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 5.454.394,00 kn. Županija je u ranijim godinama u suradnji s Ministarstvom gospodarstva, rada i poduzetništva i Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva, te s poslovnim bankama realizirala kreditne programe za razvoj malog i srednjeg poduzetništva te razvitka poljoprivrede, a za čiju su realizaciju deponirana novčana sredstva Županije kao garancija za otplatu kredita do njihove konačne otplate.

Najznačajnije smanjenje depozita u 2013. se odnosi na aktiviranje garantnih depozita u iznosu 1.328.322,00 kn za dvije pravne osobe, za koje je Županija jamčila uredno vraćanje kredita kod poslovne banke, a kojima su odobreni krediti prema programu Kreditiranje razvitka poljoprivrede II. Banka se naplatila iz garantnih depozita za dio koji nisu podmirili korisnici kredita, a Županija je korisnicima kredita uputila regresne zahtjeve radi povrata navedenih sredstava. U visini aktiviranih garantnih depozita u iznosu 1.328.322,00 kn, iz kojih je poslovna banka naplatila svoja potraživanja, evidentirana su potraživanja za dane zajmove. Druga smanjenja se odnose na tečajne razlike, pripis kamata glavnici i usklađenje depozita s poslovnom bankom.

Potraživanja za dane zajmove početkom godine iznose 7.027.952,00 kn, tijekom 2013. su primljene otplate glavnice u iznosu 83.000,00 kn, te je evidentirano smanjenje potraživanja u iznosu 5.414.473,00 kn i povećanje potraživanja u visini aktiviranih garantnih depozita u iznosu 1.328.322,00 kn, iz kojih je poslovna banka naplatila svoja potraživanja, dani su zajmovi u iznosu 60.000,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 2.918.801,00 kn. Smanjenje se odnosi na otpis potraživanja Županije prema dužnicima (sedam poduzetnika) po osnovi naplaćenog garantnog depozita za poduzetničke kredite u iznosu 5.414.473,00 kn. Odluku o otpisu je donijela županijska skupština u travnju 2013. Prije donošenja odluke o otpisu, poslovna banka je Županiji dostavila kronologiju aktivnosti koje je poduzela s ciljem naplate potraživanja od poduzetnika (protest mjenice, zapljena računa dužnika, prijedlog za ovrhu, blokada računa, otkaz ugovora), a prije nego što se naplatila iz garantnih depozita Županije. Županija je također zatražila pisano mišljenje odvjetničkog ureda u vezi naplate kredita iz depozita. Prema pisanom mišljenju odvjetničkog ureda, banka je poduzela sve raspoložive mjere i aktivnosti radi naplate spomenutih potraživanja koje Ovršni zakon dopušta, tako da je vjerojatnost naplate spomenutih potraživanja izuzetno mala. Osim toga radi se o poduzetnicima koji praktično više ne postoje, nad kojima se vode stečajni postupci i koji su objavili obrte, a troškovi vođenja postupaka bi bili vrlo visoki. Dani zajmovi u tekućoj godini se odnose na potraživanja po regresnim zahtjevima iskazana kao dani zajmovi dvijema pravnim osobama umjesto kojih je Županija otplatila kredite (poljoprivredni krediti) u iznosu 1.328.322,00 kn, te dva zajma dana pravnim osobama za isplatu plaće zaposlenicima koji će sudjelovati u pripremi i izradi projekata za predpristupne fondove u iznosu 60.000,00 kn.

Županija ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu u sedam trgovačkih društava u vrijednosti 10.738.007,00 kn. Smanjenje vrijednosti dionica i udjela, u odnosu na prethodnu godinu, u iznosu 2.988.600,00 kn se odnosi na isknjižene dionice trgovačkog društva za projektiranje koje je brisano iz sudskog registra.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 19.926.603,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 6.720.234,00 kn ili 33,7 %. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 6.338.048,00 kn ili 24,1 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.066.461,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 362.111,00 kn i ostala potraživanja 11.498.031,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 4.500.087,00 kn, prodane dionice 1.758.363,00 kn, sufinanciranje održavanja građevina melioracijske odvodnje u iznosu 488.758,00 kn, koncesije zdravstvenih službi 124.350,00 kn, sredstva obrane od tuče 101.624,00 kn, te naknadu za korištenje čeličnog plinovoda 100.000,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja iz ranijih godina za robne zalihe.

Vrijednosno značajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za mjesec prosinac 2013. u iznosu 10.178.542,00 kn (sredstva su doznačena Županiji u siječnju 2014.), te vlastite prihode proračunskih korisnika u iznosu 1.256.725,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) su naplaćena potraživanja u iznosu 12.016.888,00 kn ili 60,3 % potraživanja iskazanih na dan 31. prosinca 2013.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 40.701.182,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 14.704.146,00 kn ili 36,1 %. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 4.571.034,00 kn ili 10,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.411.202,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 7.927.666,00 kn, za kredite 11.034.098,00 kn, te prihode budućih razdoblja u iznosu 328.216,00 kn. Obveze za kredite u iznosu 11.034.098,00 kn se odnose na obveze za kredit iz ranijih godina za nabavu opreme za sušionicu voća i povrća u kojemu Županija ima udjele u vlasništvu (37,82 %). Jamstvo za kredit u iznosu 5.700.000,00 EUR je dalo Ministarstvo financija u svibnju 2002. Do konca 2008. Ministarstvo financija je otplatilo kredit (aktivirano jamstvo) u iznosu 36.946.513,00 kn, te se prema programu vlasničkog restrukturiranja i financijske konsolidacije sušionice voća i povrća, isti iznos dokapitalizacijom pretvara u vlasnički udjel Republike Hrvatske koji iznosi 62,78 %. Preostala obveza duga s naslova glavnice kredita, također je postala obveza Ministarstva financija, ali bez dodatnog povećanja vlasničkog udjela Republike Hrvatske. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) su podmirene obveze u iznosu 21.963.915,00 kn ili 54,0 % obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2013.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 22.121.344,00 kn. Odnose se na jamstvo dano Općoj bolnici Josip Benčević Slavonski Brod 2012. za osiguranje dugoročnog kredita za rekonstrukciju postojeće zgrade i dogradnju bolničke poliklinike u iznosu 18.603.817,00 kn, jamstvo dano komunalnom trgovačkom društvu 1996. za otplatu kredita za obnovu vodoopskrbnog sustava u iznosu 99.337,00 kn, te suglasnost za zaduživanje dano Općoj bolnici Nova Gradiška 2007. za rekonstrukciju i dogradnju zgrade psihijatrije i neurologije u iznosu 3.418.190,00 kn. Županija je izvijestila Ministarstvo financija o danim jamstvima i suglasnostima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja, jamstva i suglasnosti evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, masu sredstava za plaće zaposlenika utvrditi u skladu s propisima, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- jamstva i suglasnosti su evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa
- isplaćena masa sredstava za plaće zaposlenika je u okviru dozvoljenog iznosa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete
- nabava pojedinih roba i usluga nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Kod evidentiranja rashoda (obveza) ne primjenjuje se dosljedno modificirano računovodstveno načelo nastanka poslovnog događaja. U poslovnim knjigama za 2013. su evidentirani rashodi za subvencije poljoprivrednicima (sufinanciranje geofizičkih istraživanja za potrebe navodnjavanja poljoprivrednih površina na području općine Brodski Stupnik) u iznosu 46.500,00 kn i ostale intelektualne usluge (iz područja zaštite i spašavanja) u iznosu 2.375,00 kn koji se odnose na 2014., te rashodi protokola (za vijence i cvijeće) u iznosu 6.285,00 kn i rashodi za sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 182.353,00 kn koji se odnose na 2012., a nisu evidentirani rashodi za sufinanciranje cijene prijevoza učenika koji se odnose na 2013. u iznosu 1.982.093,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Pojedini rashodi u iznosu 79.065,00 kn (rashodi za javnobilježničke usluge, troškovi objave oglasa, bankarske naknade, troškovi prisilne naplate, zatezne kamate vezane za poslove kreditiranja poduzetnika, jednokratne financijske pomoći građanima za troškove školovanja, troškovi objave oglasa, usluge izrade strategije razvoja ruralnog turizma u Županiji, te rashodi za subvencije dijela kamata korisnicima kredita za poticanje razvoja poljoprivrede) nisu evidentirani na propisanim računima. Odredbom članka 22. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Evidencijom rashoda na računima na koje se ne odnose je otežana kontrola i praćenje ostvarenja u odnosu na planirane iznose.

Prema evidenciji Županije, u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2014.), kod nadležnih sudova se vodi deset sudskih postupaka u vrijednosti 7.253.009,00 kn u kojima Županija sudjeluje kao tuženik ili tužitelj. Županija je pokrenula osam izvansudskih regresnih postupaka prema korisnicima kreditnih sredstava, koji nisu izmirili kreditne obveze prema poslovnim bankama, te su banke svoja potraživanja naplatile iz garantnih depozita Županije u iznosu 6.823.952,00 kn. Bilješke sastavljene uz bilancu ne sadrže navedene podatke.

Odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da su obvezne Bilješke uz bilancu, između ostaloga, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja, te na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Županija u očitovanju navodi da će u budućem poslovanju rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje navodi da su sastavili pregled deset sudskih postupaka koji se vode kod nadležnih sudova i dostavili ih Državnom uredu za reviziju, a u daljnjem poslovanju će postupati prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 176.893.365,00 kn, što je više za 28.775.025,00 kn ili 19,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 92.828.755,00 kn ili 52,5 %, prihodi od poreza u iznosu 45.871.805,00 kn ili 25,9 %, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 13.389.184,00 kn ili 7,6 %.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 19.926.603,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja su za 6.338.048,00 kn ili 24,1 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.066.461,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 362.111,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 11.498.031,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja iz državnog proračuna za sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za mjesec prosinac 2013. u iznosu 10.178.542,00 kn). Dospjela potraživanja iznose 6.720.234,00 kn, od kojih se na potraživanja starosti do jedne godine odnosi 4.794.245,00 kn ili 71,3 %, a na potraživanja starija od godinu dana 1.925.989,00 kn ili 28,7 %. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na županijske poreze u iznosu 4.500.087,00 kn, potraživanje od društva u stečaju za kamate i troškove sudskog postupka u iznosu 857.010,00 kn, prodane dionice trgovačkih društava u iznosu 634.103,00 kn, sufinanciranje održavanja građevina melioracijske odvodnje u iznosu 488.758,00 kn, te korištenje čeličnog plinovoda u iznosu 100.000,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate županijskih poreza obavlja Porezna uprava, koja prema dostavljenom očitovanju, prema svim poreznim obveznicima kontinuirano poduzima mjere naplate svih potraživanja o kojima vodi evidenciju. Županija je tijekom 2013. i ranijih godina dio potraživanja prijavila u stečajnu masu, za dio potraživanja su podignute sudske tužbe, upućeni su regresni zahtjevi, ugovorena je obročna otplata duga, te su otpisana nenaplativa potraživanja.

Za naplatu potraživanja koja se odnose na prodaju dionica trgovačkog društva, pružanje knjigovodstvenih usluga općinama u ranijim godinama i naknadu za čelični plinovod u iznosu 424.731,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Za naplatu potraživanja za sufinanciranje obrane od tuče, održavanje građevina detaljne melioracijske odvodnje te potraživanja za prodane dionice trgovačkog društva u iznosu 921.354,00 kn dužnicima su upućene opomene. Opomena za naplatu potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Unatoč poduzetim mjerama naplate, potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede zaključenog između Županije i Ministarstva poljoprivrede i šumarstva u 2001., 2002. i 2003., Županija se obvezala pripadajući dio sredstava od povrata kredita, uplatiti na račun državnog proračuna, što nije učinila. Obveze prema državnom proračunu koncem 2013. iznose 2.456.000,00 kn i nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, evidentirati u poslovnim knjigama obvezu prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede i šumarstva, odobrenih po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede te navedena sredstva uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama ugovora.

- 2.2. *Županija u očitovanju navodi da su županijska upravna tijela sačinila sustavnu razradu dospjelih nenaplaćenih potraživanja, te razradu naplate sumnjivih i spornih potraživanja uz poduzimanje mjera naplate. U svezi naplate potraživanja za županijske poreze u iznosu 4.500.087,00 kn koji su povjereni Poreznoj upravi, uvjereni su da će Porezna uprava povjerene poslove obavljati u skladu s pravilima struke, te će od Porezne uprave zatražiti podatke o poreznim obveznicima, poduzetim mjerama naplate i dospelosti potraživanja. Za potraživanja za prodane dionice trgovačkog društva koje je od 2007. u stečaju i od koga su potraživanja teško naplativa, preko odvjetničkog ureda je pokrenut sudski postupak, a za sva ostala nenaplativa potraživanja, predstavničkom tijelu će se predložiti otpis potraživanja. Vezano za sredstva koja je Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva udružilo sa Županijom tijekom 2001., 2002. i 2003. u provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, a koja su kroz tri godine udruživanja iznosila ukupno 2.456.000,00 kn (udio Ministarstva) navode da se Županija u više navrata obraćala Ministarstvu sa zamolbom da se navedena sredstva koriste za daljnje unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje. Nadalje, navode da je problematika povrata sredstava Ministarstvu razmatrana na sjednicama Zajednice županija budući je vazana uz značajan broj hrvatskih županija. Zaključeno je da izaslanstvo Zajednice županija u suradnji s Ministarstvom poljoprivrede i Ministarstvom financija predloži moguća rješenja oko otpisa sredstava županijama koje zbog slabe likvidnosti svojih proračuna nisu u mogućnosti izvršiti povrat sredstava u državni proračun.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 174.575.822,00 kn, što je više za 26.180.582,00 kn ili 17,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.317.543,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 14.817.943,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 12.500.400,00 kn.

Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 40.701.182,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 4.571.034,00 kn ili 10,1 %. Dospjele obveze iznose 14.704.147,00 kn i čine 8,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2013. Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima proračuna donesen je u studenome 2012. Značajnije mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka se odnose na intenziviranje aktivnosti naplate dospjelih potraživanja, aktivnosti za reprogramiranje dospjelih dugovanja, ostvarenje prihoda od prodaje visokotlačnog čeličnog plinovoda te izradu prijedloga programa štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Županije, ustanova kojima je Županija osnivač i drugih proračunskih korisnika. Program mjera štednje i racionalizacije poslovanja u 2013. je donesen, te su zaduženi pročelnici pojedinih upravnih odjela za provođenje mjera štednje radi smanjenja troškova do razine kojom se ne ugrožava uredno funkcioniranje županijskih upravnih tijela, te intenziviranja aktivnosti na naplati proračunskih prihoda. Pokriće iskazanog manjka prihoda i primitaka na koncu 2013. planirano je proračunom za 2014. i projekcijama proračuna za 2015. i 2016.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 26.671.034,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u tijelima Županije odnosi 13.052.748,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 10.993.701,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.668.207,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 390.840,00 kn.

U razdoblju od siječnja do lipnja 2013. za dva zaposlenika (vozači) su isplaćivani dodaci za uspješnost na radu. Isplate su obavljene na temelju rješenja župana, prema kojima su dodaci na plaću odobreni za ostvarene veće rezultate rada u visini 20,0 % od utvrđenog koeficijenta radnog mjesta. Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu je donesen u travnju 2013., iz čega proizlazi da je dio dodataka za uspješnost na radu isplaćen prije nego što je donesen pravilnik. Pravilnikom su utvrđeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata koji su dani opisno, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi, odnosno ne sadrže raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu.

Državni ured za reviziju predlaže Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu vrednovati utvrđene kriterije na način da budu mjerljivi.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 1.754.878,00 kn. Odnose se na isplaćene naknade za ugovore o djelu u iznosu 576.508,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 648.535,00 kn, ostale intelektualne usluge u iznosu 488.079,00 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu 26.756,00 kn, te usluge studentskog servisa u iznosu 15.000,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 576.508,00 kn. Ugovori o djelu su zaključeni s izvršiteljima, vanjskim suradnicima, za razne poslove koji se obavljaju jednokratno ili u kraćem vremenskom razdoblju (vođenje programa svečane sjednice županijske skupštine, vođenje programa otvorenja 16. Međužupanijske stočarske izložbe, vođenje programa otvorenja 1. Sajma namještaja Brodsko-posavske županije), ali i za poslove koji imaju obilježja poslova za koje se zaključuje ugovor o radu, odnosno za poslove koji su u djelokrugu rada pojedinih upravnih odjela Županije. Ugovori o djelu su zaključeni za poslove vezano za prijam i dostavu pošte za ispostavu upravnog odjela za graditeljstvo i prostorno uređenje u Novoj Gradiški, poslove vezano za poslove arhive ispostave, poslove vezano za dostavu i otpremu pošte u stručnoj službi županijske skupštine i župana – pisarnica, poslove vezano za arhiviranje dokumentacije, te različite stručne poslove koji su u djelokrugu rada pojedinih upravnih odjela Županije: u upravnom odjelu za graditeljstvo i prostorno uređenje za poslove vođenja postupaka vezano za provedbu Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim objektima, u upravnom odjelu za proračun i financije za poslove stručne obrade složenih računovodstvenih poslova iz područja financija lokalnih jedinica, izrade nacrtu općih financijskih akata i planova, sudjelovanje u izradi odgovarajućih stručnih elaboracija, financijsko-računovodstvene poslove korisnika proračuna obuhvaćeni sustavom lokalne riznice, u upravnom odjelu za poljoprivredu za poslove pribavljanja i obrade podataka i dokumentacije, sudjelovanje u stručnoj obradi analitičkih materijala i u izradi nacrtu općih i pojedinačnih akata iz područja lovstva, vodoprivrede i šumarstva, u upravnom odjelu za obrazovanje, šport i kulturu za poslove prikupljanje podataka i dokumentacije za izradu mreže srednjih škola i tehničke kulture, sudjelovanje u izradi nacrtu općih i pojedinačnih akata iz područja športa, izrada izvješća o stipendiranju studenata u BPŽ i o dodijeljenim stipendijama, sudjelovanje u pripremi prijedloga kapitalnih ulaganja u području kulture. Nadalje u upravnom odjelu za razvoj i europske integracije za poslove sudjelovanja u poticanju provođenja odobrenih programa od strane Europske unije na županijskoj razini, suradnja u implementaciji programa i pojedinačnih projekata, suradnja na koordiniranju određenih poslova, odnosno projekata ustanova i pripremi istih za korištenje strukturnih fondova Europske unije, u upravnom odjelu za komunalno gospodarstvo i zaštitu okoliša za poslove sudjelovanja u pripremi akata vezano za vođenje postupaka u rješavanju upravnih stvari iz oblasti prometa i prometne infrastrukture, u upravnom odjelu za gospodarstvo za poslove pribavljanja i obrade podataka i informacija, sudjelovanje u stručnoj obradi analitičkih materijala, sudjelovanje u izradi nacrtu općih i pojedinačnih akata iz područja gospodarstva.

Poslovi su obavljani kontinuirano tijekom nekoliko mjeseci, u redovno radno vrijeme, u poslovnom prostoru, pod nadzorom i sa sredstvima Županije te prema odredbama članaka 5. i 8. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/11 i 73/13) imaju obilježja poslova za koje se zasniva radni odnos.

Prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljene posao.

U okviru rashoda za ostale intelektualne usluge su ostvareni rashodi za naknade isplaćene zaposlenicima Županije i vanjskim suradnicima za obavljene izvanredne poslove vezano za provedbu Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama u iznosu 125.402,00 kn. Na isplaćene naknade obračunan je i uplaćen porez na dohodak prema članku 32. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11,022/12 i 144/12) prema kojemu se porez na dohodak od drugog dohotka plaća po odbitku, po stopi od 25,0 % bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. ovoga Zakona. Naknade su isplaćene na temelju odluke župana iz srpnja 2013. kojom je utvrđeno da su službenici i namještenici Upravnog odjela za graditeljstvo i prostorno uređenje i Stručne službe županijske skupštine za obavljene izvanredni posao na zaprimanju zahtjeva za izdavanje rješenja o izvedenom stanju (legalizacija nezakonito izgrađenih zgrada) u vremenu od 10. do 30. lipnja 2013., u sve dane od 7 do 21 sat (radni dani, subote, nedjelje, blagdani) ostvarili pravo na novčanu naknadu u iznosima ovisno o količini obavljenog posla. Visina naknade utvrđena je u rasponu od 500,00 kn do 6.000,00 kn po zaposlenom ili vanjskom suradniku. Na temelju navedene odluke župana, zaposlenicima Županije isplaćene su naknade u bruto iznosu 92.453,00 kn. Prema odredbama članka 14. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dohodak, primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos, a to su: plaća koju poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa, primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog, koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa, plaća koju radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba, premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja i osiguranja njihove imovine, te svi drugi primici koje poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljene rad po osnovi ugovora o radu ili drugog akta kojim se uređuje radni odnos. S obzirom da su poslove vezano za provedbu Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama zaposlenici obavljali u redovnom radnom vremenu i izvan redovnog radnog vremena izvršavajući svoje obveze i po uputama poslodavca, koristeći resurse poslodavca, isplaćene naknade smatraju se plaćom te je na naknade trebalo obračunati i platiti propisane doprinose, porez na dohodak i prirez.

Na temelju prethodno navedene odluke župana, vanjskim suradnicima isplaćene su naknade za obavljene izvanredni posao na zaprimanju zahtjeva za izdavanje rješenja o izvedenom stanju (legalizacija nezakonito izgrađenih zgrada) u iznosu 32.949,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje poslova koji imaju obilježja poslova iz radnog odnosa urediti u skladu s odredbama Zakona o radu. S obzirom da je obavljanje poslova iz djelokruga rada Županije za koje su zaključivani ugovori o djelu i isplaćivane naknade prema odluci župana utjecale na značajno povećanje rashoda, Državni ured za reviziju predlaže da se preispita mogućnost preraspodjele spomenutih poslova na zaposlenike županije.

Nalaže se na isplaćene naknade zaposlenicima, koje se prema odredbama Zakona o porezu na dohodak smatraju plaćom, obračunati i uplatiti propisane doprinose te porez na dohodak i prirez.

- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima

Županija je u 2013. prenijela trgovačkim društvima sredstva u iznosu 1.912.738,00 kn. Odnose se na prijenose u okviru subvencija u iznosu 1.722.297,00 kn i u okviru tekućih donacija 190.441,00 kn.

U okviru rashoda za subvencije su evidentirana sredstva doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu Županije (razvojnoj agenciji) u iznosu 1.200.000,00 kn i pružateljima medijskih usluga na području Županije (informativnim ustanovama) u iznosu 522.297,00 kn. U okviru tekućih donacija evidentirana su prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Županije (društvo za gospodarenje otpadom) u iznosu 190.441,00 kn.

Trgovačkim društvima u vlasništvu Županije sredstva u iznosu 1.390.441,00 kn su prenesena za pokriće tekućih rashoda poslovanja (materijalne troškove i rashode za zaposlene). Županijskim proračunom za 2013. su planirani prijenosi sredstava u iznosu 1.447.000,00 kn, a doznaka sredstava je izvršena na temelju ispostavljenih zahtjeva trgovačkih društava. Županija nije s trgovačkim društvima uredila financiranje poslovanja, a dokumentacija na temelju koje su trgovačkim društvima odobrena sredstva iz proračuna ne sadrži podatke iz kojih bi bilo razvidno koji će se rashodi, odnosno aktivnosti trgovačkih društava financirati iz proračunskih sredstava. Trgovačka društva dostavljaju Županiji godišnje financijske izvještaje i godišnja izvješća o poslovanju.

Pružateljima medijskih usluga doznačena su sredstva (subvencije) u iznosu 522.297,00 kn. Prema usvojenom planu javnih potreba u kulturi Županije za 2013. i izmjenama navedenog programa, za subvencije informativnim ustanovama je planirano utrošiti 450.000,00 kn, a proračunom je planirano 532.300,00 kn. Župan je u siječnju 2013. donio Odluku o utvrđivanju mjerila za raspored sredstava planiranih u Županijskom proračunu pružateljima medijskih usluga. U odluci je navedeno da medijske usluge na području županije osiguravaju lokalni mediji, pet trgovačkih društava te je utvrđeno da Županija proračunskim sredstvima podupire djelatnost medija i realizaciju njihovih programskih proizvoda. Navedena su mjerila za raspored proračunskih sredstava, koji su dani opisno (status pravne osobe od interesa za županiju, proizvodnja i koprodukcija programskih sadržaja prema kvartalnim planovima koji su sastavni dio ove odluke, te dostupnost medijske usluge). Nadalje odlukom je utvrđeno da župan donosi odluku o rasporedu sredstava pružateljima medijskih usluga kvartalno za 2013. te da je sastavni dio odluke o rasporedu sredstava i popis medijskih usluga.

Prema priloženom popisu, pružatelji medijskih usluga obavljaju usluge najave sjednica županijske skupštine, izvješćivanja sa sjednica skupštine, gostovanja u emisijama, emitiranja čestitki nacionalnih i lokalnih blagdana i spomendana, najave sajamskih priredbi i ostalo. Nadalje odlukom je utvrđeno da su pružatelji medijskih usluga, korisnici proračunskih potpora dužni kvartalno izvještavati župana o količini i vrsti pruženih medijskih usluga u tom razdoblju. U veljači 2013. župan je donio Odluku o rasporedu proračunskih sredstava pružateljima medijskih usluga, kojom je utvrđen raspored sredstava potpore za pet trgovačkih društava za medijske usluge (Županija u jednom društvu ima vlasnički udjel 25,0 %) u iznosu 500.000,00 kn, odnosno mjesečno 41.667,00 kn, a 18.600,00 kn je iskazano kao pričuva. Sredstva su doznačavana mjesečno prema navedenoj odluci župana o rasporedu sredstava iz veljače 2013., osim što je jednom društvu doznačavan dvostruko veći iznos od mjesečnog iznosa utvrđenog odlukom župana. Tijekom 2013. društvima je doznačeno ukupno 522.297,00 kn što je za 72.297,00 kn više od sredstava planiranih programom javnih potreba. Društva nisu podnosila izvješća županu o količini i vrsti pruženih medijskih usluga.

S obzirom da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje poslovanja trgovačkih društava, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkog društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju. Također se predlaže uspostaviti učinkovite kontrole korištenja sredstava. Državni ured za reviziju nalaže planirana sredstva u proračunu uskladiti sa sredstvima planiranim usvojenim programom javnih potreba te isplate subvencija obavljati u visini utvrđenoj donesenim odlukama.

- Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 9.511.730,00 kn. Sredstva u iznosu 4.733.439,00 kn su dodijeljena korisnicima u skladu s usvojenim programom javnih potreba u područjima obrazovanja, športa, kulture, zdravstva i socijalne skrbi, 1.193.248,00 kn je dodijeljeno političkim strankama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, za redovnu djelatnost Vatrogasnoj zajednici 752.400,00 kn i Turističkoj zajednici 276.000,00 kn, 190.441,00 kn je dodijeljeno trgovačkom društvu u vlasništvu Županije (društvo za gospodarenje otpadom). U okviru preostalih donacija u iznosu 2.366.202,00 kn su evidentirane donacije udrugama na temelju zahtjeva korisnika, odluka župana i naloga pročelnika upravnih odjela, odnosno bez provedenog javnog natječaja. Udruge su dostavile izvješća o utrošku sredstava. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) donacije udrugama se dodjeljuju na temelju provedenog javnog natječaja.

Županija je na svojim internetskim stranicama objavila informacije o dijelu dodijeljenih tekućih i kapitalnih donacija korisnicima u ukupnom iznosu 800.724,00 kn. Cjelovite informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima nisu objavljene. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti, između ostaloga informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže donacije udrugama dodjeljivati na temelju provedenog javnog natječaja kako bi sredstva bila svima dostupna pod jednakim uvjetima.

Državni ured za reviziju nalaže na internetskim stranicama objaviti cjelovite informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz županijskog proračuna u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 3.2. *Županija u očitovanju navodi, vezano uz isplaćene dodatke za uspješnost u radu koji su isplaćivani na temelju Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu u upravnim tijelima Županije koji je donio župan, da je župan postupio sukladno članku 13. Zakona o plaćama u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također navodi da spomenuti Zakon ne propisuje decidirano obveznu formu i sadržaj, kao ni raspon i najmanji broj bodova za svaki kriterij koje Pravilnik mora utvrđivati, ali će razmotriti mogućnost izmjena i dopuna spomenutog Pravilnika u smislu utvrđivanja dodatnih kriterija.*

Vezano uz zaključivanje ugovora o djelu za poslove provođenja Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) i odredbe toga Zakona kojim je propisana naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, člankom 13. istoga Zakona je propisano da je 20,0 % sredstava naknade prihod proračuna jedinice lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave čije upravno tijelo donosi rješenje o izvedenom stanju te se ta sredstva koriste namjenski za rad tih upravnih tijela. I pored toga što je spomenutih 20,0 % naknade nedostavno za pokriće svih troškova koji provođenjem ovog Zakona nastaju, Županija obrazlaže da je slijedila preporuku Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja da se iz tih naknada mogu financirati prekovremeni sati, uzeti djelatnike na ugovor o djelu, i preko Student servisa, ako ima potrebe, angažirati aute, fotokopirne strojeve i sve dodatno što im je potrebno. Na isplaćene naknade zaposlenicima Županije, koji se sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak smatraju plaćom, Županija će obračunati i uplatiti propisane doprinose te porez i prirez na dohodak.

Vezano uz prijenose sredstava trgovačkim društvima Županija smatra da se većina aktivnosti koje se financiraju iz županijskog proračuna temelji na zakonskim odredbama ili internim aktima usvojenim od strane predstavničkog ili izvršnog tijela, te da su iz njih razvidni ciljevi financiranja kao i namjene za koje se ta sredstva doznačuju. Županija navodi da će planirana sredstva u proračunu uskladiti sa sredstvima planiranim u usvojenom Programu javnih potreba te isplate subvencija obavljati u visini utvrđenoj donesenim odlukama.

Vezano uz rashode za tekuće donacije navode da je Županija putem lokalnog tjednika u kolovozu 2012. uputila Javni poziv za predlaganje programa javnih potreba u kulturi za 2013. Na temelju prispjelih prijedloga Kulturno vijeće Županije donosi prijedlog za usvajanje odabranog programa županijskoj skupštini prilikom donošenja proračuna. Vezano uz financiranje javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi navode da je na županijskoj skupštini u prosincu 2012. Županija usvojila Program javnih potreba u području zdravstva i socijalne skrbi za 2013. za koja se sredstva izdvajaju iz proračuna Županije za 2013.

Sukladno članku 23. Zakona o udrugama, Županija je putem Upravnog odjela za zdravstvo i socijalnu skrb objavila Poziv za prijavu Programa rada savjetovaništa i skloništa za žene i djecu žrtve nasilja u obitelji organizacija civilnog društva u Županiji za financijsku potporu u okviru raspoloživih sredstava proračuna Županije za 2013, čija je ukupna vrijednost 186.273,00 kn. Nakon odabira ponuditelja sklopljen je Ugovor o sufinanciranju rada Savjetovaništa i skloništa za žene i djecu žrtve nasilja u obitelji za 2013. s Udrugom Brod, grupom za ženska prava, Slavonski Brod. Programi sufinanciranja Crvenog križa kao sastavni dio programa javnih potreba u području zdravstva i socijalne skrbi za koja se sredstva izdvajaju iz proračuna Županije za 2013. su planirana temeljem Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 17/10). Ostale pomoći kao projekt sufinanciranja prijevoza oboljele djece u Zlatni cekin, pomoć obiteljima s većim brojem djece i uključivanje Roma u društvenu zajednicu su specifični projekti koji se realiziraju u suradnji s ciljanim skupinama (tekuće pomoći u zdravstvenoj zaštiti, liječenje djece od malignih bolesti, edukacija u zdravstvenoj zaštiti, Nacionalni program suzbijanja zlouporabe droga), a temeljem iskazane potrebe nije bilo moguće provesti javni natječaj za dodjelu sredstava. Također navode da su zakonom uređena i utvrđena financiranja monitoringa vode, zakupnine koncesionara u zdravstvenoj zaštiti, organizacija rada mrtvozorničke službe u ukupnom iznosu od 2.200.000,00 kn. Natječaj nije proveden za udruge proizašle iz Domovinskog rata, jer su sredstva namijenjena i korištena za dodjelu jednokratnih financijski pomoći u izvanrednim situacijama i za sufinanciranje programskih aktivnosti za koje su udruge dostavile zahtjeve i programe rada. Upravni odjel za poljoprivredu je u studenome 2013. objavio javni poziv za dodjelu bespovratnih sredstava potpore za plaćanje naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih gospodarskih zgrada na području Županije u kojem su utvrđeni korisnici sredstava potpore, obvezni obrasci i potrebna dokumentacija, visina potpore kao i vrijeme otvorenosti i rok prijave za javni poziv, te način isplata sredstava potpore. Upravni odjel za razvoj i europske integracije je na internetskim stranicama Županije tijekom 2013. objavio veliki broj natječaja (Program IPA, Turistički projekti za strukturne fondove, Nacionalne zaklade itd.). Nadalje, navode da bi se postiglo ujednačeno postupanje u dodjeli spomenutih sredstava, u tijeku je izrada Pravilnika o općim uvjetima dodjele donacija, subvencija i pomoći iz proračuna Županije kojim će se urediti postupak dodjele sredstava za koja proračunom Županije nisu utvrđeni krajnji korisnici, opći uvjeti koje moraju ispunjavati korisnici sredstava, ugovori, kontrola izvršenja ugovora i obveza izvještavanja o korištenju dodijeljenih donacija, subvencija i pomoći iz proračuna. Županija navodi da će na internetskim stranicama objaviti podatke o preostalim dodijeljenim sredstvima iz županijskog proračuna u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2013. je donesen Plan nabave roba, radova i usluga kojim su planirane nabave ukupne vrijednosti 68.948.659,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planom su, između ostalog, planirani postupci nabave električne energije, usluga tiskanja službenog vjesnika, poštanskih usluga i usluga prijevoza učenika osnovnih škola procijenjene vrijednosti 15.789.420,00 kn koji su započeti, ali nisu okončani do konca 2013.

Planom nabave su planirani postupci koji su provedeni u ranijim godinama i na temelju kojih su zaključeni okvirni sporazumi ili ugovori (okvirni sporazum za nabavu uredskog materijala, loživog ulja za zgradu Županije, loživog ulja za osnovne i srednje škole, usluga tiskanja službenog vjesnika, poštanskih usluga i usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 46.397.166,00 kn umjesto procijenjene vrijednosti godišnjih ugovora koji se za te usluge planiraju zaključiti u 2013. u iznosu 8.411.366,00 kn, te ugovor za radove rekonstrukcije objekta osnovne škole u vrijednosti 5.050.033,00 kn).

Prema godišnjem izvješću Županija je tijekom 2013. provela osam postupaka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost roba, radova i usluga u iznosu 4.660.850,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od toga je, na temelju otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga zaključeno tri okvirna sporazuma u iznosu 1.329.146,00 kn i tri ugovora u iznosu 2.626.161,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave su zaključena dva ugovora u iznosu 705.543,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma je zaključeno 27 ugovora u iznosu 10.336.228,00 kn od čega tri ugovora u iznosu 664.573,00 kn na temelju okvirnih sporazuma zaključenih u 2013. te 24 ugovora u iznosu 9.671.655,00 kn na temelju okvirnih sporazuma zaključenih u ranijim godinama (od čega se 19 ugovora u iznosu 3.365.213,00 kn odnosi na usluge prijevoza učenika osnovnih škola).

Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (do 9. prosinca 2013.), odnosno nabave do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od 10. prosinca 2013.) koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2013. su iznosile ukupno 2.412.262,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Županija vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Registar je objavljen na internetskim stranicama Županije. U 2013. su poništena dva postupka javne nabave. Odlukom Županije kao naručitelja poništen je postupak javne nabave za izvođenje radova rekonstrukcije i plinifikacije postojeće uljne kotlovnice u osnovnoj školi zbog okolnosti koje su postale poznate tek u fazi pregleda i ocjene ponuda te bi troškovnik koji je sastavni dio dokumentacije za nadmetanje imao bitno drugačiji sadržaj s obzirom na opseg konkretnih radova koji su predmet nabave, te postupak javne nabave za usluge izrade projektne dokumentacije za adaptaciju (rekonstrukciju) i dogradnju Gimnazije iz razloga što je pregledom i ocjenom ponuda utvrđeno da se dva ponuditelja kod utvrđivanja cijena usluga koje su predmet nabave nisu pridržavala cjenika usluga komora ovlaštenih arhitekata i inženjera, a nakon odbijanja dvije ponude preostala je jedna ponuda čija cijena je bila znatno veća od osiguranih sredstava za nabavu.

Za nabavu odvjetničkih usluga u vrijednosti 648.535,00 kn, usluga posebnog linijskog prijevoza učenika srednjih škola u vrijednosti 238.530,00 kn, električne energije u vrijednosti 211.098,00 kn i usluga mobilnog telefona u vrijednosti 122.540,00 kn, što ukupno iznosi 1.220.703,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), Županija je javni naručitelj koji je obveznik primjene spomenutog Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Županija je preuzela financiranje decentraliziranih funkcija za potrebe osnovnih i srednjih škola, te zdravstva i ustanove socijalne skrbi. Objedinjeni postupci javne nabave su provedeni za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola, lož ulja za potrebe grijanja i radove na rekonstrukciji objekata osnovnih i srednjih škola za što su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 14.164.694,00 kn.

Za rashode osnovnih i srednjih škola u ukupnom iznosu 9.773.320,00 kn, ostvarene iz decentraliziranih sredstava, Županija nije provodila postupke zajedničke javne nabave. Odnose se na nabavu energenata u iznosu 7.182.283,00 kn, uredskog materijala i ostalih materijalnih rashoda u iznosu 1.975.334,00 kn, te usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 615.703,00 kn.

Rashodi zdravstvenih ustanova za tekuće i investicijsko održavanje (nabavu materijala i dijelova i usluga održavanja) te rashodi za investicijska ulaganja (nabavu opreme i namještaja zdravstvenih ustanova, medicinske i laboratorijske opreme, informatizaciju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima, te drugo) su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u iznosu 14.929.707,00 kn. Rashodi doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 1.903.961,00 kn su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te investicijska ulaganja ostvareni iz decentraliziranih sredstava. Za navedena ulaganja u ukupnom iznosu 16.833.668,00 kn Županija nije provodila postupke zajedničke javne nabave, nego su postupke provodile ustanove (zdravstvene, dom za starije i nemoćne osobe).

Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13 i 22/14), jedinica područne (regionalne) samouprave organizira provedbu postupaka objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove čiji je osnivač. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2013. (Narodne novine 29/13), županija može, radi postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objединiti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave obuhvatiti nabave koje će se provoditi u razdoblju za koje se plan donosi, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju predlaže prema planovima nabave proračunskih korisnika utvrditi istovrsne predmete nabave za korisnike te ako se ocijeni opravdanim, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.

- 4.2. *Županija u očitovanju navodi da će planom nabave obuhvatiti nabave koje će se provoditi u razdoblju za koje se plan donosi, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno Pravilnika o provedbi postupaka bagatelne vrijednosti.*

Vezano za nabavu odvjetačkih usluga navodi da nije bilo moguće provesti postupak javne nabave zbog hitnosti pokretanja sudskog postupka protiv izvoditelja radova na dogradnji osnovne škole, jer bi zbog velike vrijednosti spora (preko 6.000.000,00 kn) zbog zakašnjelog pokretanja sudskog postupka nastale nemjerljive štete za Županiju kao naručitelja radova.

Vezano uz provođenje postupaka javne nabave za zdravstvene ustanove navodi da je u 2013. Županija donijela Odluku o pozivanju Vlade Republike Hrvatske na provođenje sanacije zdravstvenih ustanova Opće bolnice Dr. Josip Benčević u Slavanskom Brodu i Opće bolnice Nova Gradiška kojima je prenijela osnivačka prava na Vladu Republike Hrvatske, te više nije u mogućnosti provesti objedinjenu javnu nabavu za navedene zdravstvene ustanove. Nadalje navodi da za ostale zdravstvene ustanove i Dom za starije i nemoćne osobe postupak objedinjene javne nabave nije proveden zbog specifičnosti planirane medicinske i laboratorijske opreme za svaku pojedinu ustanovu.

Obrazlaže da je provela objedinjenu javnu nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola, lož ulja za potrebe grijanja i radove na rekonstrukciji objekata osnovnih i srednjih škola za koje je procijenjeno da postoji opravdanost provođenja zbog ekonomičnosti, ostvarivanja ušteda i racionalnosti u poslovanju. Također navodi da će i nadalje pažljivo procjenjivati opravdanost provođenja postupaka objedinjene javne nabave u području financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva o čemu će župan u suglasnosti s ravnateljima škola donijeti odgovarajuću odluku.

Vezano uz nabavu električne energije ističu da je zgradom Županije u kojoj su smještena upravna tijela i stručne službe Županije i ostali korisnici prostora (Ministarstvo obrane, Državna geodetska uprava, Inspeksijske službe, Ured državne uprave) upravljao Ured državne uprave. Krajem 2012. i početkom 2013. upravljanje ovim prostorom preneseno je na Županiju. Zbog relativno sporog postupka primopredaje zgrade, ali i svih drugih prava i obveza, propušteno je pravovremeno pokrenuti postupak nabave električne energije. Postupak nabave električne energije je pokrenut u studenome 2013.

Vezano uz nabavu usluga mobilnog telefona navode da su iz sredstava županijskog proračuna plaćani računi i za korištenje službenih mobitela ravnatelja ustanova čiji je osnivač Županija (sukladno općim aktima Županije imaju pravo na korištenje službenih mobitela), ali su isti obaviješteni da će ubuduće njihovi računi stizati na adresu ustanove čiji su zaposlenici, tako da će se znatno smanjiti izdaci Županije za mobilnu telefoniju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, poduzimanje mjera za naplatu pojedinih proračunskih prihoda, te nabavu pojedinih roba i usluga, ponovljene su i u 2013.
 - Kod evidentiranja rashoda (obveza) ne primjenjuje se dosljedno modificirano računovodstveno načelo nastanka poslovnog događaja. U poslovnim knjigama za 2013. su evidentirani rashodi za subvencije poljoprivrednicima i intelektualne usluge iz područja zaštite i spašavanja u iznosu 48.875,00 kn koji se odnose na 2014., te rashodi protokola i rashodi za sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 188.638,00 kn koji se odnose na 2012., a nisu evidentirani rashodi za sufinanciranje cijene prijevoza učenika koji se odnose na 2013. u iznosu 1.982.093,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2013. iznosila 19.926.603,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 6.720.234,00 kn. Za županijske poreze u iznosu 4.500.087,00 kn razrez i mjere naplate poduzima Porezna uprava. Županija je tijekom 2013. i ranijih godina dio potraživanja prijavila u stečajnu masu, podignula sudske tužbe, uputila regresne zahtjeve i ugovorila obročnu otplatu duga. Za naplatu potraživanja za sufinanciranje obrane od tuče, sufinanciranje održavanja građevina detaljne melioracijske odvodnje, te potraživanja za prodane dionice trgovačkih društava u iznosu 921.354,00 kn dužnicima su upućene opomene. Opomena za naplatu navedenih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Za naplatu potraživanja koja se odnose na prodaju dionica trgovačkih društava, pružanje knjigovodstvenih usluga općinama i naknadu za korištenje čeličnog plinovoda u iznosu 424.731,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Pripadajući dio sredstava po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 2.456.000,00 kn nije uplaćen u državni proračun. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 576.508,00 kn na temelju ugovora zaključenih za razne poslove koji se obavljaju jednokratno ili u kraćem vremenskom razdoblju, ali i za poslove koji imaju obilježja poslova za koje se zaključuje ugovor o radu, odnosno za poslove koji su u djelokrugu rada pojedinih upravnih odjela Županije.

Poslovi su obavljani kontinuirano tijekom nekoliko mjeseci, u redovno radno vrijeme, u poslovnom prostoru, pod nadzorom i sa sredstvima Županije. U okviru rashoda za ostale intelektualne usluge su ostvareni rashodi za naknade isplaćene zaposlenicima Županije u iznosu 92.453,00 kn i vanjskim suradnicima u iznosu 32.949,00 kn za obavljene izvanrednih poslova vezanih uz provedbu Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. Isplaćene naknade zaposlenicima se smatraju plaćom, te je trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose, porez na dohodak i prirez. U okviru tekućih donacija u iznosu 2.366.202,00 kn evidentirane su donacije udrugama na temelju zahtjeva korisnika, odluka župana i naloga pročelnika upravnih odjela, odnosno bez provedenog javnog natječaja. (točka 3. Nalaza)

- Za nabavu odvjetničkih usluga u vrijednosti 648.535,00 kn, usluga posebnog linijskog prijevoza učenika srednjih škola u vrijednosti 238.530,00 kn, električne energije u vrijednosti 211.098,00 kn i usluga mobilnog telefona u vrijednosti 122.540,00 kn, što ukupno iznosi 1.220.703,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Županija obuhvaća dva grada i 26 općina s ukupno 158 575 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije su ustrojeni upravni odjeli i stručne službe s 93 zaposlenika. Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena kao ured i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom godine su obavljene tri unutarnje revizije, te se prati provođenje preporuka danih u revizorskim izvješćima. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Danijel Marušić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 176.893.365,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 174.575.822,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.317.543,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.817.943,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 12.500.400,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 92.828.755,00 kn ili 52,5 %, prihodi od poreza u iznosu 45.871.805,00 kn ili 25,9 %, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 13.389.184,00 kn ili 7,6 %. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 112.660.896,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,7 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 19.926.603,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja su za 6.338.048,00 kn ili 24,1 %. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) su naplaćena potraživanja u iznosu 12.016.888,00 kn ili 60,3 % potraživanja iskazanih na dan 31. prosinca 2013. Stanje depozita koncem godine iznosi 5.454.394,00 kn, a odnosi se na depozite u poslovnim bankama oročene u ranijim godinama za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva, te razvitka poljoprivrede, a služe kao garantni depoziti za naplatu bankovnih potraživanja koje nije podmirio primatelj kredita. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.918.801,00 kn, a odnosi se na potraživanja po regresnim zahtjevima iskazana kao dani zajmovi pravnim osobama umjesto kojih je Županija otplatila kredite u iznosu 2.737.801,00 kn, stambene zajmove građana u iznosu 151.000,00 kn, te zajam dan pravnoj osobi za isplatu plaće zaposlenicima koji će sudjelovati u pripremi i izradi projekata za predpristupne fondove u iznosu 30.000,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 73.106.889,00 kn ili 41,9 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.985.159,00 kn ili 15,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 26.671.034,00 kn ili 15,3 %, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.175.987,00 kn ili 12,7 %. Obveze koncem 2013. iznose 40.701.182,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manje su za 4.571.034,00 kn ili 10,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.411.202,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 7.927.666,00 kn, za kredite 11.034.098,00 kn, te prihode budućih razdoblja u iznosu 328.216,00 kn. Dospjele obveze iznose 14.704.146,00 kn ili 36,1 %. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) su podmirene obveze u iznosu 21.963.915,00 kn ili 54,0 % obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2013. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 18.703.154,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano 2012. Općoj bolnici Slavonski Brod za rekonstrukciju postojeće zgrade i dogradnju bolničke poliklinike u iznosu 18.603.817,00 kn i jamstvo dano u ranijim godinama trgovačkom društvu za obnovu vodoopskrbnog sustava u iznosu 99.337,00 kn. Stanje danih suglasnosti iznosi 3.418.190,00 kn, a odnosi se na suglasnost danu u ranijim godinama Općoj bolnici Nova Gradiška za rekonstrukciju i dogradnju zgrade psihijatrije i neurologije. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, naplatu pojedinih proračunskih prihoda, nabavu pojedinih roba i usluga, koje su i ponovljene te nepravilnosti vezane uz intelektualne i osobne usluge, uplatu pripadajućeg dijela sredstava po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun i tekuće donacije udrugama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.