



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA

Požega, rujan 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2015.	13
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/16-02/34
URBROJ: 613-13-16-6

Požega, 21. rujna 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 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 2015.

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 provedeni su od 7. ožujka do 21. rujna 2016.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug 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, 45/13 i 110/15), 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, 19/13 i 137/15), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito poslove 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. Koncem 2015. Županija je imala 106 zaposlenika. Župan i dva zamjenika župana dužnost na koju su izabrani obavljali su profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa tijekom 2015. bila su 22 polaznika.

Županija ima pet proračunskih korisnika (Muzej Brodskog Posavlja, Spomen galerija Ivan Meštrović, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima, Zavod za prostorno uređenje i Dom za starije i nemoćne osobe) 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, jedanaest srednjih škola, opća bolnica, dva doma zdravlja, dva centra za socijalnu skrb, Dom za starije i nemoćne osobe, Zavod za javno zdravstvo i Zavod za hitnu medicinu). Ima jednog izvanproračunskog korisnika (Županijska uprava za ceste). U 2012. je ustrojen jedinstveni račun riznice, putem kojeg poslovanje obavlja Županija i 38 proračunskih korisnika.

Koncem 2015. ima udjele u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava u ukupnom iznosu 10.738.007,00 kn i to 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.

Županijska skupština ima 42 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Danijel Marušić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 212.236.778,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 202.236.778,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 10.000.000,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 195.639.002,00 kn, što je za 16.597.776,00 kn ili 7,8 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu 182.150.945,00 kn, što je za 20.085.833,00 kn ili 9,9 % manje od planiranih proračunom te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 13.488.057,00 kn. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2015., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 161.521.798,00 kn, što je za 34.117.204,00 kn ili 17,4 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 171.704.189,00 kn, što je za 10.446.756,00 kn ili 5,7 % manje od planiranih.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08,136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2016. i 2017. u iznosu 199.651.219,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa od 2015. do 2017. u kojem su iskazani rashodi za investicije po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Vrijednosno najznačajnija sredstva za 2015. su planirana za ulaganja u zdravstvene ustanove u vrijednosti 17.018.817,00 kn, osnovne škole 5.213.343,00 kn i srednje škole u vrijednosti 2.590.791,00 kn. Donesena je Županijska razvojna strategija za razdoblje 2011.-2013., kojom su utvrđeni ciljevi i prioriteti razvoja Županije. Županijska skupština je u prosincu 2013. donijela odluku o produljenju trajanja Županijske razvojne strategije za jednu godinu, do 2014., na temelju nalog Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije iz rujna 2013. kojim je navedeno Ministarstvo uputilo županije da poduzmu sve potrebne aktivnosti za produljenje trajanja županijskih razvojnih strategija za jednu godinu, do 2014. U rujnu 2014. navedeno Ministarstvo je dostavilo nalog županijama i Gradu Zagrebu u kojem se navodi da Ministarstvo predlaže produljenje primjene postojeće županijske razvojne strategije za još jednu godinu, do 2015. U prosincu 2014. županijska skupština je donijela odluku o produljenju trajanja Županijske razvojne strategije za jednu godinu, do 2015.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Županije te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 136.892.711,00 kn, što je za 3.578.261,00 kn ili 2,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	45.272.589,00	28.497.335,00	62,9
2.	Pomoći	84.273.092,00	97.221.541,00	115,4
3.	Prihodi od imovine	6.024.333,00	5.413.152,00	89,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.045.077,00	3.190.154,00	104,8
5.	Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga i prihodi od donacija	369.122,00	1.024.177,00	277,5
6.	Ostali prihodi	217.720,00	218.530,00	100,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	599.326,00	696.374,00	116,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	669.713,00	631.448,00	94,3
	Ukupno	140.470.972,00	136.892.711,00	97,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 97.221.541,00 kn ili 71,0 %, poreza u iznosu 28.497.335,00 kn ili 20,8 % te imovine u iznosu 5.413.152,00 kn ili 4,0 %. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje roba i pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, primici od financijske imovine i zaduživanja te ostali prihodi) iznose 5.760.683,00 kn i imaju udjel 4,2 % u ukupnim prihodima i primicima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni prihodi od poreza za 16.775.254,00 kn ili 37,1 %, zbog smanjenja dodatnog udjela za decentralizirane funkcije u porezu na dohodak. Pomoći su ostvarene za 12.948.449,00 kn ili 15,4 % više u odnosu na prethodnu godinu, a vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na povećanje tekućih i kapitalnih pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za 10.868.333,00 kn i tekućih pomoći od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija za plaćanja) za razminiravanje poljoprivrednog zemljišta za 2.262.000,00 kn. Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga i prihodi od donacija su povećani za 655.055,00 kn ili 177,5 %, a najznačajnije odstupanje se odnosi na povećanje uplate prihoda proračunskih korisnika za koje u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika postoji obveza uplate u županijski proračun za 414.070,00 kn i tekućih donacija za 250.000,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupnine, naknade od koncesija, naknade za korištenje čeličnog plinovoda, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, prihode od Hrvatskoga zavoda za zapošljavanje za pokriće doprinosa za osobe bez zasnivanja radnog odnosa, tekuće donacije i primitke od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 101.910.248,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,4 %. Za propisane namjene je utrošeno 101.667.548,00 kn, a sredstva u iznosu 242.700,00 kn nisu utrošena.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 28.497.335,00 kn se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 23.847.939,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije iznose 2.788.438,00 kn) te županijskih poreza u iznosu 4.649.396,00 kn (porez na cestovna motorna vozila 4.308.414,00 kn, porez na automate za zabavne igre 178.900,00 kn i porez na nasljedstva i darove 162.082,00 kn).

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 97.221.541,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 62.231.475,00 kn, pomoći iz državnog proračuna u iznosu 30.703.279,00 kn (pomoći Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola 20.092.043,00 kn, pomoći s osnove povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi s razdjela Ministarstva financija 4.407.692,00 kn, za provedbu predsjedničkih izbora 2.886.240,00 kn, provedbu izbora za zastupnike u Hrvatskom saboru 2.753.703,00 kn, pomoći Ministarstva poduzetništva i obrta za subvenciju kamata za poduzetničke kredite 298.783,00 kn, pomoći Ministarstva graditeljstva za organizaciju i sudjelovanje na gospodarskim sajmovima i manifestacijama 56.386,00 kn, pomoći Ministarstva kulture za obnovu i uređenje Spomen galerije 150.000,00 kn, pomoći Ministarstva poljoprivrede za održavanje gospodarskih manifestacija 39.000,00 kn, pomoći Ministarstva vanjskih i europskih poslova za sufinanciranje rada Županijskog savjeta za europske integracije 19.000,00 kn i pomoći Ministarstva branitelja za subvenciju kamata za realizirane kredite po projektu Branitelji 432,00 kn), pomoći iz općinskih i gradskih proračuna u iznosu 174.105,00 kn (za provedbu izbora za članove vijeća i predstavnike nacionalnih manjina 74.562,00 kn, melioracijsku odvodnju 69.962,00 kn, sufinanciranje sustava obrane od tuče 17.497,00 kn i subvenciju kamata za poduzetničke kredite 12.084,00 kn), pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 2.910.498,00 kn (pomoći Agencije za plaćanja za razminiranje poljoprivrednog zemljišta 2.262.000,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti za provedbu programa poboljšanja energetske učinkovitosti 648.498,00 kn) te pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 1.202.184,00 kn (za provedbu projekta Neposredna potpora integraciji učenika s teškoćama u redovne razredne odjele 436.121,00 kn, projekta Zajedno danas za sutrašnje zapošljavanje 303.505,00 kn, projekta Program aktivnog razvoja cjeloživotne zapošljivosti 247.404,00 kn te projekta S osmjehom u školi 215.154,00 kn).

Financiranje decentraliziranih funkcija za 2015. se provodi na temelju Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15), te pojedinačnih odluka Vlade Republike Hrvatske kojima su utvrđeni kriteriji i mjerila za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva i učeničkih domova, domova za starije i nemoćne osobe, zdravstvenih ustanova i centara za socijalnu skrb. Dodatni udjel poreza na dohodak za decentralizirane funkcije s tekućim i kapitalnim potporama u 2015. je doznačen iz državnog proračuna u iznosu 65.110.054,00 kn. Sredstva su doznačena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 24.073.260,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 14.436.260,00 kn, socijalne skrbi u iznosu 10.615.019,00 kn te zdravstva u iznosu 15.985.515,00 kn. Iz državnog proračuna su izravno doznačena sredstva za financiranje zdravstva proračunskom korisniku (Opća bolnica Slavonski Brod) u iznosu 941.694,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija je ukupno utrošeno 65.020.372,00 kn, od čega je 65.019.914,00 kn utrošeno iz sredstva državnog proračuna, a 458,00 kn iz vlastitih prihoda Županije. Neutrošena sredstva u iznosu 90.140,00 kn su vraćena u državni proračun početkom 2016. Sredstva su utrošena za financiranje decentraliziranih funkcija za potrebe osnovnog školstva u iznosu 24.101.830,00 kn, zdravstva u iznosu 15.977.706,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 14.404.686,00 kn te socijalne skrbi u iznosu 10.536.150,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 5.413.152,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 1.581.866,00 kn, koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 1.183.094,00 kn te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.172.628,00 kn (Županiji pripada 10,0 % ukupno naplaćenih prihoda).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.190.154,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 1.603,335,00 kn te pristojbe za izdavanje lokacijskih dozvola i ostale županijske naknade u iznosu 1.479.019,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.024.177,00 kn, a odnose se na uplate prihoda proračunskih korisnika za koje u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika postoji obveza uplate u županijski proračun u iznosu 773.177,00 kn te prihode od donacija u iznosu 251.000,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz lipnja 2012., proračunski korisnici prihode ostvarene vlastitom djelatnošću uplaćuju mjesečno 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 i intelektualne usluge u praktikumima, a 70,0 % ako su prihodi ostvareni od najma, zakupa dvorana i drugog prostora škole i opreme, te ustanovama u kulturi (Muzeju Brodskog Posavlja, Spomen galeriji Ivan Meštrović, Zavodu za prostorno uređenje i Javnu ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima) 70,0 % od uplaćenog prihoda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 696.374,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (Županiji pripada 10,0 % ukupno naplaćenih prihoda).

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 631.448,00 kn. Odnose se na povrat depozita za kreditiranje poduzetništva danih u ranijim godinama i 2015. (program Lokalni projekt razvoja malog gospodarstva za 2009. i program PBZ-Poduzetnik Brodsko-posavska županija 2015.) u iznosu 211.340,00 kn, povrat zajmova danih neprofitnim organizacijama i građanima u ranijim godinama (projekt Žena i mladi te stambeni zajmovi) u iznosu 127.495,00 kn te na primitke od prodaje dionica trgovačkog društva za vodno gospodarsku djelatnost u iznosu 292.613,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 134.259.153,00 kn, što je za 6.650.118,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	14.808.742,00	15.100.413,00	102,0
2.	Materijalni rashodi	13.954.962,00	20.799.749,00	149,0
3.	Financijski rashodi	380.280,00	407.107,00	107,1
4.	Subvencije	4.603.823,00	3.900.504,00	84,7
5.	Pomoći	74.234.044,00	59.935.862,00	80,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	18.651.188,00	20.918.135,00	112,2
7.	Ostali rashodi	12.532.502,00	10.461.049,00	83,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	563.139,00	2.482.711,00	440,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.180.591,00	253.623,00	21,5
	Ukupno	140.909.271,00	134.259.153,00	95,3
	Manjak prihoda i primitaka	438.299,00	0,00	-
	Višak prihoda i primitaka	0,00	2.633.558,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za pomoći u iznosu 59.935.862,00 kn ili 44,6 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 20.918.135,00 kn ili 15,6 %, materijalne rashode u iznosu 20.799.749,00 kn ili 15,5 % i rashode za zaposlene u iznosu 15.100.413,00 kn ili 11,3 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 17.504.994,00 kn i imaju udjel 13,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za 1.919.572,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu, a vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 2.160.483,00 kn (sanacija krovitšta i zamjena stolarije na zgradi Županije, uređenje interijera Spomen galerije i opremanje ordinacije opće medicine).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 15.100.413,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 12.697.693,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.185.099,00 kn te ostale rashode za zaposlene (nagrade, darovi za djecu, otpremnine, naknade za bolest i smrtni slučaj) u iznosu 217.621,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 20.799.749,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 8.988.413,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.993.916,00 kn (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstvima 6.633.180,00 kn, reprezentacija 638.632,00 kn, premije osiguranja 88.993,00 kn, članarine 48.259,00 kn, pristojbe i naknade 40.991,00 kn i ostale rashode 543.861,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 2.390.033,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.284.571,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 142.816,00 kn. Rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava ostvareni u iznosu 6.633.180,00 kn se odnose na naknade biračkim odborima i izbornom povjerenstvu u iznosu 3.620.219,00 kn, članovima radnih i stručnih tijela (povjerenstva, odbori i komisije) u iznosu 1.947.303,00 kn, naknade članovima županijske skupštine u iznosu 873.186,00 kn te druge naknade u iznosu 192.472,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 3.900.504,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu Županije (Centar za tehnološki razvoj – razvojna agencija Županije) za redovnu djelatnost (materijalne troškove) u iznosu 2.000.000,00 kn, subvencije obrtnicima u iznosu 980.644,00 kn, poljoprivrednicima u iznosu 514.860,00 kn te trgovačkim društvima u javnom sektoru (pružateljima medijskih usluga na području Županije) u iznosu 405.000,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 59.935.862,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 53.401.153,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 4.830.710,00 kn i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.703.999,00 kn.

Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 53.401.153,00 kn se odnose na plaćene rashode ustanova u zdravstvu na području Županije (bolnici, domovima zdravlja, Zavodu za javno zdravstvo, Zavodu za hitnu medicinu te Domu za starije i nemoćne osobe) u iznosu 18.589.621,00 kn, osnovnim školama u iznosu 18.549.081,00 kn, srednjim školama u iznosu 11.161.325,00 kn, Muzeju Brodskog Posavlja u Slavonskom Brodu u iznosu 2.693.275,00 kn, Zavodu za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije u iznosu 1.326.407,00 kn, Javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode Brodsko-posavske županije u iznosu 721.434,00 kn te Spomen galeriji Ivana Meštrovića u iznosu 360.010,00 kn.

Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 4.830.710,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 4.690.710,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije pomoći Centrima za socijalnu skrb u iznosu 4.054.784,00 kn) i kapitalne pomoći u iznosu 140.000,00 kn (od čega se na obnovu muzeja u gradu Nova Gradiška odnosi 127.000,00 kn).

Pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.703.999,00 kn se odnose na pomoći općinskim i gradskim proračunima u iznosu 1.542.124,00 kn, Državnom hidrometeorološkom zavodu za provedbu plana obrane od tuče u iznosu 150.000,00 kn te izvanproračunskim korisnicima (Zavod za fotogrametriju za izradu katastra nekretnina na području općine Nova Kapela) u iznosu 11.875,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 20.918.135,00 kn, a odnose se na sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 20.095.144,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 727.571,00 kn te druge naknade u iznosu 95.420,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 10.461.049,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 9.623.104,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 837.945,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije donacije lovačkim udrugama za unos pernate divljači, osiguranje lovišta i uređenje objekata u iznosu 494.873,00 kn i donacije za sufinanciranje građana prema projektu Poticanje mjera energetske učinkovitosti na obiteljskim kućama na području Županije u iznosu 182.072,00 kn). Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima i udrugama u iznosu 2.995.950,00 kn, Vatrogasnoj zajednici 752.400,00 kn, političkim strankama u 699.678,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14), udrugama građana i kulturno umjetničkim društvima 664.087,00 kn, Turističkoj zajednici 526.000,00 kn, građanima i kućanstvima (nagrade za županijska priznanja, jednokratne pomoći za novorođene, sponzorstva, pomoći za školovanje, liječenje i drugo) u iznosu 510.864,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama 225.250,00 kn te trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za gospodarenje otpadom 223.921,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.482.711,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.160.483,00 kn (od čega se na sanaciju krovista i zamjenu stolarije na zgradi Županije odnosi 1.835.802,00 kn) te nabavu postrojenja i opreme u iznosu 269.599,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 253.623,00 kn se odnose na sredstva za oročeni depozit za subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite u iznosu 250.000,00 kn te izdatke za redovnu kamatu na depozit oročen u poslovnoj banci za dodjelu poljoprivrednih kredita u iznosu 3.623,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.633.558,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, umanjen za ispravak zbog povrata sredstava u državni proračun i pogrešnih knjiženja iznosi 13.431.041,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.797.483,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 63.015.202,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	25.599.128,00	26.306.782,00	102,8
1.1.	Građevinski objekti	23.248.170,00	24.424.916,00	105,1
1.2.	Postrojenja i oprema	2.024.102,00	1.642.156,00	81,1
1.3.	Prijevozna sredstva	200.671,00	133.900,00	66,7
1.4.	Druga nefinancijska imovina	126.185,00	105.810,00	83,9
2.	Financijska imovina	43.369.533,00	36.708.420,00	84,6
2.1.	Novčana sredstva	12.716.163,00	7.789.823,00	61,3
2.2.	Depoziti, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	7.799.338,00	6.912.347,00	88,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.508.599,00	3.416.081,00	97,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	10.738.007,00	10.738.007,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.008.645,00	6.276.932,00	89,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	362.111,00	362.111,00	100,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	1.236.670,00	1.213.119,00	98,1
	Ukupno imovina	68.968.661,00	63.015.202,00	91,4
3.	Obveze	40.665.598,00	32.096.791,00	78,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	19.122.732,00	19.672.228,00	102,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	10.379.617,00	1.211.949,00	11,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	11.034.098,00	11.034.098,00	100,0
3.4.	Prihodi budućih razdoblja	129.151,00	178.516,00	138,2
4.	Vlastiti izvori	28.303.063,00	30.918.411,00	109,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	68.968.661,00	63.015.202,00	91,4
	Izvanbilančni zapisi	16.216.580,00	12.611.055,00	77,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrade Projektbira u vlasništvu Županije u iznosu 10.392.414,00 kn, županijske upravne zgrade u iznosu 9.411.209,00 kn, višetlačnog plinovoda Strizivojna-Sikirevci u iznosu 4.434.999,00 kn te prilaza ispred zgrade Županije u iznosu 186.418,00 kn (utvrđeno stvarno stanje građevinskih objekata).

Depoziti u poslovnim bankama početkom godine iznose 5.621.122,00 kn. Županija je u ranijim godinama u suradnji s nadležnim ministarstvima i 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. U svibnju 2015. Županija je s poslovnom bankom zaključila ugovor o poslovnoj suradnji na provedbi Programa kreditiranja poduzetnika PBZ-poduzetnik Brodsko-posavska županija 2015. te ugovor o namjenski oročenom depozitu kojim se Županija obvezala da će mjesečno subvencionirati kamatu na odobrene poduzetničke kredite u visini 2,2 %, a u svrhu osiguranja subvencije kamate Županija je deponirala kod poslovne banke 250.000,00 kn. Tijekom 2015. izvršen je povrat depozita za kreditiranje poduzetništva danih u ranijim godinama i 2015. u iznosu 211.340,00 kn (program Lokalni projekt razvoja malog gospodarstva za 2009. u iznosu 186.401,00 kn i program PBZ-Poduzetnik Brodsko-posavska županija 2015. u iznosu 24.939,00 kn), izvršeno je usklađenje depozita s poslovnom bankom u iznosu 9.703,00 kn te stanje depozita koncem godine iznosi 5.650.079,00 kn.

Županija ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu u sedam trgovačkih društava u vrijednosti 10.738.007,00 kn.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 11.317.392,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.206.858,00 kn ili 81,4 %. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 1.740.179,00 kn ili 13,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.276.932,00 kn, potraživanja za dane zajmove 3.416.081,00 kn, ostala potraživanja 1.262.268,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 362.111,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 3.586.614,00 kn ili 38,9 % te potraživanja od pravnih osoba umjesto kojih je Županija otplatila kredite (poduzetnički i poljoprivredni krediti) u iznosu 2.737.801,00 kn ili 29,7 % dospjelih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 1.656.145,00 kn ili 14,6 % ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2015.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 32.096.791,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 13.710.688,00 kn ili 42,7 % ukupno iskazanih obveza. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 8.568.807,00 kn ili 21,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 19.672.228,00 kn, za kredite 11.034.098,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.211.949,00 kn te prihode budućeg razdoblja u iznosu 178.516,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze za kredit iz ranijih godina za nabavu opreme za sušionicu voća i povrća, koja je u suvlasništvu Županije. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.) podmirene su obveze u iznosu 12.877.922,00 kn ili 40,1 % ukupnih obveza iskazanih koncem 2015.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 12.611.055,00 kn. Odnose se na jamstvo dano 2012. Općoj bolnici Josip Benčević Slavonski Brod za osiguranje dugoročnog kredita za rekonstrukciju postojeće zgrade i dogradnju bolničke poliklinike u iznosu 11.115.407,00 kn, suglasnost za zaduživanje dano Općoj bolnici Nova Gradiška 2007. za rekonstrukciju i dogradnju zgrade psihijatrije i neurologije u iznosu 1.420.659,00 kn te jamstvo dano komunalnom trgovačkom društvu 1996. za otplatu kredita za obnovu vodoopskrbnog sustava u iznosu 74.989,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 3.605.525,00 kn ili 22,2 %, jer su zdravstvene ustanove i komunalno društvo otplatili kredite u navedenom iznosu.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 unutarnjih 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 su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom i zaposlenicima Županije, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013. te rashode i izdatke.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2013. 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Županija je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su evidentirati rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja te na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15); u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2015. naveden je pregled sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 9/15, 93/15 i 135/15)
- Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu su vrednovani utvrđeni kriterije na način da budu mjerljivi
- za poslove iz djelokruga Županije nisu zaključivani ugovori o djelu
- utvrđene su aktivnosti i vrste rashoda trgovačkog društva koji se financira iz proračuna; trgovačko društvo je dostavljalo mjesečna izvješća o namjenskom korištenju sredstava; sredstva planirana programom javnih potreba su usklađena sa sredstvima planiranima proračunom, a isplata subvencija je obavljana u visini utvrđenoj donesenim odlukama
- donacije udrugama su dodjeljivanje na temelju javnog natječaja i na mrežnim stranicama Županije su objavljene informacije o dodjeljenim bespovratnim sredstvima iz županijskog proračuna u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)

- planom nabave su obuhvaćene nabave koje će se provoditi u razdoblju za koje se plan odnosi; nabava roba i usluga (odvjetničke usluge, usluge posebnog linijskog prijevoza učenika srednjih škola, električna energija i usluge mobilnog telefona) obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi; provedeni su objedinjeni postupci nabave za istovrsne predmete nabave prema planovima nabave proračunskih korisnika radi postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava.

Nalog u postupku izvršenja:

- obavljenom revizijom za 2013., naloženo je poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda; potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 11.317.392,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.206.858,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 3.586.614,00 kn, od pravne osobe umjesto koje je Županija ranijih godina otplatila poduzetnički kredit u iznosu 1.409.479,00 kn, od dva korisnika kredita umjesto kojih je Županija ranijih godina otplatila poljoprivredne kredite u iznosu 1.328.322,00 kn, od društva u stečaju za kamate i troškove sudskog postupka u iznosu 857.010,00 kn te potraživanja od obrtnika za dane zajmove za realizaciju projekta Žena i mladi iz ranijih godina u iznosu 673.234,00 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. Za dospjela potraživanja u iznosu 4.630.156,00 kn Županija je ranijih godina dio potraživanja prijavila u stečajnu masu i postupak predstečajne nagodbe, upućene su opomene i regresni zahtjevi, pokrenute ovrhe na novčanim sredstvima i pokretnoj imovini te uknjižena založna prava na nekretnine. U 2015. ugovorena je obročna otplata duga za jednog poduzetnika. Odlukom o obročnoj otplati duga iz listopada 2015. je utvrđeno da će se otplata duga u ukupnom iznosu 158.684,00 kn izvršiti u 15 rata počevši od 15. studenog 2015. Do konca 2015. dužnik je uplatio tri rate u ukupnom iznosu 30.047,00 kn. Za naplatu potraživanja od pojedinih općina iz ranijih godina za pružanje knjigovodstvenih usluga u iznosu 21.600,00 kn, sufinanciranje obrane od tuče u iznosu 31.258,00 kn te održavanje građevina detaljne melioracijske odvodnje u iznosu 212.935,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. U 2015. isplaćene su pomoći dvjema općinama u iznosu 120.000,00 kn (sufinanciranje rasvjete u sklopu projekta rekonstrukcije mjesnog doma 70.000,00 kn i izrade projektne dokumentacije za izgradnju vatrogasnog doma 50.000,00 kn), prema kojima Županija ima potraživanja iz ranijih godina u ukupnom iznosu 151.435,00 kn (održavanje građevina detaljne melioracijske odvodnje 127.339,00 kn i sufinanciranje obrane od tuče 24.096,00 kn). Predlaže se u slučaju doznaka sredstava dužnicima za iznos duga umanjiti doznačena sredstva, do podmirenja duga. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama; pisane procedure naplate i kontrole naplate potraživanja nisu donesene, a Planom otklanjanje slabosti i nepravilnosti koji je donesen uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2015., utvrđena nepravilnost se planira otkloniti do 31. listopada 2016.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede zaključenog između Županije i tadašnjeg 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 2015. iznose 3.456.000,00 kn i nisu evidentirane u poslovnim knjigama; prema zahtjevu Ministarstva poljoprivrede iz 2015., Županija je do 10. lipnja 2015. trebala izraditi prijedlog terminskog plana povrata duga u državni proračun s početkom vraćanja od 2015. i dostaviti Ministarstvu poljoprivrede, što nije učinila.

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

- 1.2. *Županija je prihvatila naloge i prijedlog Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ubuduće sredstva dužnicima umanjiti za iznos duga do podmirenja duga u cijelosti kako bi naplatili potraživanja iz ranijih godina. Također, navodi da će pisane procedure naplate i kontrole potraživanja donijeti do 31. listopada 2016.*

U vezi sredstava 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 3.456.00,00 kn (udio Ministarstva), Županija navodi da se u više navrata obraćala navedenom Ministarstvu sa zamolbom da se sredstva koriste za daljnje unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje odnosno za provedbu Programa razvoja poljoprivrede, što je svih ovih godina i učinjeno ulaganjem u poljoprivredne projekte i uređenje zemljišta. Navodi da je problematika povrata sredstava Ministarstvu poljoprivrede razmatrana na sjednicama Zajednice županija, na kojima je zaključeno da Zajednica 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. Nadalje, navodi ukoliko se ne iznađe rješenje ovoga problema Županija će u koordinaciji s Ministarstvom poljoprivrede izraditi prijedlog terminskog plana povrata duga u državni proračun s početkom vraćanja od 2016. i dostaviti ga navedenom Ministarstvu.

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 134.259.153,00 kn, što je za 6.650.118,00 kn ili 4,7 % manje od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na pomoći u iznosu 59.935.862,00 kn ili 44,6 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 20.918.135,00 kn ili 15,6 %, materijalne rashode u iznosu 20.799.749,00 kn ili 15,5 % i rashode za zaposlene u iznosu 15.100.413,00 kn ili 11,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

U okviru pomoći su ostvarene pomoći općinskim i gradskim proračunima u iznosu 1.414.774,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije pomoći za sufinanciranje izgradnje pješačke staze u iznosu 250.000,00 kn, sanaciju klizišta u iznosu 250.000,00 kn te sanaciju općinskih nerazvrstanih cesta u iznosu 235.000,00 kn. Sredstva su doznačavana jedinicama lokalne samouprave na temelju zahtjeva i dokumentacije o obavljenim radovima (obračunske situacije, zaključeni sporazumi, ugovori, rješenja).

Postupak dodjele, projekti koje se financiraju, uvjete koje moraju ispuniti jedinice lokalne samouprave te drugi kriteriji i mjerila za dodjelu sredstava nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije i mjerila za dodjelu pomoći jedinicama lokalne samouprave iz županijskog proračuna.

- 2.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će izraditi Pravilnik u kojem će utvrditi postupak dodjele, projekte koji se financiraju, uvjete koje moraju ispuniti jedinice lokalne samouprave te druge kriterije i mjerila za dodjelu pomoći iz županijskog proračuna.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2015. 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 2013., utvrđena nepravilnost i propust koja se odnosi na evidentiranje obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, odobrenih po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u poslovne knjige Županije te uplatu navedenih sredstva u državni proračun, ponovljena je u 2015. Pripadajući dio sredstava po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 3.456.000,00 kn nije uplaćen u državni proračun. Prema zahtjevu Ministarstva poljoprivrede, Županija je trebala izraditi prijedlog terminskog plana povrata duga u državni proračun i dostaviti ga Ministarstvu poljoprivrede, što nije učinila. (točka 1. Nalaza)
4. Županija obuhvaća dva grada i 26 općina s ukupno 158 575 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije su ustrojeni Ured župana, Ured za unutarnju reviziju, osam upravnih odjela i Stručna služba županijske skupštine i župana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Danijel Marušić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primitci su ostvareni u iznosu 136.892.711,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 134.259.153,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2015. iznosi 2.633.558,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.797.483,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 97.221.541,00 kn ili 71,0 %, poreza u iznosu 28.497.335,00 kn ili 20,8 % te imovine u iznosu 5.413.152,00 kn ili 4,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 101.910.248,00 kn i čine 74,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2015. iznose 11.317.392,00 kn, od toga su dospjela 9.206.858,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 3.586.614,00 kn te potraživanja od korisnika kredita umjesto kojih je Županija otplatila kredite (poduzetnički i poljoprivredni krediti) u iznosu 2.737.801,00 kn. Prema evidenciji, do ožujka 2016., naplaćena su potraživanja u iznosu 1.656.145,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 32.096.791,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manje su za 8.568.807,00 ili 21,1 %. Dospjele obveze iznose 13.710.688,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.) podmirene su obveze u iznosu 12.877.922,00 kn. Županija u 2015. nije pozajmljivala proračunska sredstva niti je davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za pomoći u iznosu 59.935.862,00 kn ili 44,6 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 20.918.135,00 kn ili 15,6 %, materijalne rashode u iznosu 20.799.749,00 kn ili 15,5 % te rashode za zaposlene u iznosu 15.100.413,00 kn ili 11,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Donesen je plan nabave za 2015. i objavljen na mrežnim stranicama Županije. Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga je iznosila 44.175.306,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Županija je donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti te je prema njemu postupila. Prema godišnjem izvješću, vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove je iznosila 6.606.362,00 kn. Županija vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na svojim mrežnim stranicama. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na izvršenje naloga revizije za 2013., utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.