



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/19-02/52
URBROJ: 613-06-19-7

Karlovac, 29. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KARLOVAČKE ŽUPANIJE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2018.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2018.	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Županije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Županije

Županija je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave u Republici Hrvatskoj. Obuhvaća pet gradova i 17 općina, odnosno 649 naselja, s ukupno 128 899 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.), od kojih dva grada i 14 općina pripadaju području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine), a jedan grad ima status brdsko planinskog područja. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (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 velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Županija je razvrstana u drugu skupinu čija se vrijednost indeksa razvijenosti nalazi u prvoj polovini ispodprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. Od gradova i općina u sastavu Županije, u potpomognuta područja razvrstan je jedan grad i 16 općina.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te prenesenih poslova državne uprave, ustrojeno je sedam upravnih tijela: Ured župana, Upravni odjel za školstvo, Upravni odjel za gospodarstvo, Upravni odjel za zdravstvo, Upravni odjel za financije, Upravni odjel za graditeljstvo i okoliš te Služba za unutarnju reviziju (jedna unutarnja revizorica). Županija je koncem 2018. imala 90 zaposlenika (83 službenika, tri namještenika i četiri dužnosnika), od čega 75 na neodređeno vrijeme i 15 na određeno vrijeme (od čega jedan na nepuno radno vrijeme). Pored toga, bile su tri osobe zaposlene na temelju ugovora o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Županija ima 50 proračunskih korisnika (18 osnovnih škola, 13 srednjih škola, 13 zdravstvenih ustanova, tri javne ustanove za prostorno uređenje, za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode te regionalna razvojna agencija osnovana koncem 2017., dva učenička doma te dom za starije i nemoćne). Također, u županijskom proračunu osigurana su sredstva za financiranje rashoda za vijeća dviju nacionalnih manjina. U potpunu riznicu uključeno je 47 proračunskih korisnika, a tri bolničke ustanove zbog opsežnosti bolničkog informatičkog sustava unose podatke izvještajno. Izvanproračunski korisnik je Županijska uprava za ceste. Županija je osnivač ljekarne, ustanove koja prihode ostvaruje na tržištu. Nadalje, suosnivač je regionalne energetske agencije koja je upisana u Registar neprofitnih organizacija.

Županija ima udjele i dionice u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za upravljanje poduzetničkom zonom (100,0 %), razvojnoj agenciji u likvidaciji (62,8 %), trgovačkog društva za gospodarenje otpadom (46,8 %) te trgovačkog društva za projektiranje, izgradnju i održavanje vodnih građevina i građevinarstvo (20,4 %).

Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Damir Jelić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 603.262.565,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 612.700.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 9.437.435,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018. prihodi i primici planirani su u iznosu 661.288.731,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 685.763.550,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 24.474.819,00 kn. U odnosu na proračun veći su prihodi i primici za 58.026.166,00 kn ili 9,6 %, a rashodi i izdaci za 73.063.550,00 kn ili 11,9 %. Nije bilo preraspodjele sredstava planiranih u proračunu Županije za 2018. Proračun, izmjene i dopune proračuna te godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika i rashode financirane tim prihodima.

Uz proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, za 2019. planirani su prihodi i primici u iznosu 623.349.340,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 653.790.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 30.440.660,00 kn, a za 2020. prihodi i primici u iznosu 588.357.587,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 599.500.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 11.142.413,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 619.656.046,00 kn, što je za 41.632.685,00 kn ili 6,3 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 604.655.169,00 kn, što je za 81.108.381,00 kn ili 11,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda i primitaka odnosi se na manje ostvarenje prihoda za posebne namjene korisnika od HZZO za 31.135.271,00 kn ili 8,7 %, pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije (korisnicima) za 11.100.007,00 kn ili 80,7 %, pomoći za 6.884.908,00 kn ili 9,8 % te vlastitih prihoda proračunskih korisnika za 6.114.334,00 kn ili 22,8 %. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda i izdataka odnosi se na manje ostvarenje rashoda za nabavu postrojenja i opreme za 13.062.285,00 kn ili 28,6 %, usluge za 9.672.554,00 kn ili 11,2 %, dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 9.133.420,00 kn ili 19,5 %, plaće za 7.182.833,00 kn ili 2,8 %, materijal i energiju za 6.604.151,00 kn ili 5,9 % te pomoći unutar općeg proračuna za 6.533.346,00 kn ili 80,3 %. Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 15.000.877,00 kn.

Županija je, uz proračun, donijela Plan razvojnih programa za 2018. i projekcije za 2019. i 2020. u kojem su iskazani ciljevi razvoja, mjere, programi/aktivnosti, pokazatelji rezultata, ciljane vrijednosti, odgovornost za provedbu mjera (organizacijska klasifikacija) te izvori sredstava. Utvrđeni ciljevi su oživljavanje ruralnog prostora i uravnotežen razvoj svih područja Županije, konkurentno gospodarstvo, razvoj poljoprivrede, turizma i infrastrukture, jačanje ljudskih resursa i strateško planiranje razvoja te održivo upravljanje okolišem i prirodnim resursima i kulturnom baštinom. Za ostvarenje spomenutih ciljeva predviđena su ulaganja od 2018. do 2020. u iznosu 203.103.175,00 kn. Uz izmjene i dopune proračuna za 2018., donesene su izmjene i dopune Plana razvojnih programa za 2018. te su planirana ulaganja u iznosu 98.333.085,00 kn. Vrijednosno značajniji razvojni programi u 2018. odnose se na program Pomoći iz fondova Europske unije korisnicima planirano u iznosu 37.004.685,00 kn (ostvareno u iznosu 34.650.021,00 kn za opremu, obnovljive izvore energije, održavanje građevinskih objekata i vozila te medicinske i nemedicinske opreme zdravstvenih ustanova), program Zakonski standard u zdravstvu planirano u iznosu 14.459.542,00 kn (ostvareno u iznosu 14.440.226,00 kn za nabavu opreme i uređaja te održavanje objekata i opreme) te program Primarna zdravstvena zaštita planirano u iznosu 10.952.027,00 kn (ostvareno u iznosu 3.996.826,00 kn za nabavu i održavanje opreme i uređaja te održavanje građevinskih objekata).

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su objavljeni na mrežnim stranicama Županije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 141.561.556,00 kn, što je za 3.888.525,00 kn ili 2,7 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	49.728.337,00	60.889.233,00	122,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	86.427.945,00	65.878.991,00	76,2
3.	Prihodi od imovine	4.041.319,00	3.854.925,00	95,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.883.351,00	2.069.297,00	71,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	40.861,00	141.450,00	346,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	400.941,00	356.042,00	88,8
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.927.327,00	8.371.618,00	434,4
	Ukupno	145.450.081,00	141.561.556,00	97,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 65.878.991,00 kn ili 46,5 % te poreza u iznosu 60.889.233,00 kn ili 43,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga i od donacija te prodaje nefinancijske imovine) te primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 14.793.332,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 20.548.954,00 kn ili 23,8 % jer su za 2017. u okviru prihoda od pomoći evidentirana doznačena sredstva za podmirenje dospjelih obveza za dvije bolnice u vlasništvu Županije za lijekove, potrošni i ugradbeni materijal u iznosu 8.067.900,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja za 6.444.291,00 kn ili 334,4 % zbog prodaje dionica i udjela u glavnicu dva trgovačka društva u iznosu 8.191.838,00 kn te povećanje prihoda od poreza za 11.160.896,00 kn ili 22,4 % zbog promjene u rasporedu zajedničkog prihoda od poreza na dohodak.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su u 2018. ostvareni u iznosu 86.338.062,00 kn, što čini 61,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije, tekuće i kapitalne pomoći, lovozakupnine, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te primitke od prodaje dionica i udjela u glavnicu trgovačkih društava.

Prihodi od poreza u iznosu 60.889.233,00 kn ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 55.802.576,00 kn te županijskih poreza (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre te nasljedstva i darove, a razrez i naplatu obavljaju Porezna uprava i stanice za tehnički pregled vozila) u iznosu 5.086.657,00 kn. U okviru poreza na dohodak sadržan je porez na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 10.903.543,00 kn te sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu 1.275.620,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu 47.161.500,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 18.717.491,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za izravnaje decentraliziranih funkcija u iznosu 46.733.086,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 10.232.869,00 kn, provođenje programa i projekata sufinanciranih iz Europske unije u iznosu 2.648.066,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na asistente u nastavi u iznosu 1.592.635,00 kn i školsku prehranu u iznosu 898.086,00 kn) te subvencije kamata poljoprivrednicima u iznosu 1.278.256,00 kn. Županijska skupština je u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnaja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18), donijela odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za 2018. Prema spomenutoj Uredbi, planirani godišnji iznos za decentralizirane funkcije Županije iznosi 58.228.936,00 kn. Ostvareno je ukupno 57.636.629,00 kn iz dodatnog udjela u porezu i pomoći izravnaja. Sredstva su utrošena u ukupnom iznosu 57.219.781,00 kn (za osnovno i srednje školstvo 36.213.320,00 kn, zdravstvo 14.440.226,00 kn, socijalnu skrb 3.575.296,00 kn te Dom za starije i nemoćne 2.990.939,00 kn). Neutrošena sredstva u iznosu 416.848,00 kn uplaćena su u državni proračun u 2019. Za financiranje decentraliziranih funkcija iznad zakonskog standarda ostvareno je 49.329.516,00 kn (za školstvo 32.614.789,00 kn te za zdravstvo 16.714.727,00 kn). Za 2018. planirane su pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 13.748.074,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.648.067,00 kn, što je za 11.100.000,00 kn ili 80,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na projekte Kažu zdravlje Primarna zdravstvena zaštita u iznosu 5.582.272,00 kn i Susret s rijekom u iznosu 5.089.802,00 kn. Projekt Susret s rijekom prijavljen je na javni poziv za dodjelu bespovratnih sredstava financiranih iz Europskog fonda za regionalni razvoj - Promicanje održivog razvoja prirodne baštine (85,0 % vrijednosti Projekta), kojeg je objavilo Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije u travnju 2017., odobrilo ga 16. srpnja 2018. u iznosu 11.946.341,00 kn, a rok provedbe je do 20. rujna 2019. Županija je korisnik, a tri grada, dvije turističke zajednice i dvije javne ustanove su partneri na projektu.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 3.854.925,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od naknade za koncesije u iznosu 1.285.414,00 kn, lovozakupnine u iznosu 943.650,00 kn, dividendi od dva trgovačka društva u iznosu 802.867,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 446.503,00 kn, neenergetskih sirovina u iznosu 233.713,00 kn te zakupa poslovnih prostora u iznosu 140.278,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.069.297,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od županijskih upravnih pristojbi u iznosu 1.079.629,00 kn, prodaje državnih biljega u iznosu 813.600,00 kn i Turističke zajednice Karlovačke županije za organiziranje biciklističke utrke Tour of Croatia u iznosu 117.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 141.450,00 kn, a najznačajniji se odnose na kapitalne donacije od Hrvatskih željeznica za izmjene i dopune prostornog plana Županije u iznosu 101.680,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 356.042,00 kn ostvareni su od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni u iznosu 299.441,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 47.005,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 9.596,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 8.371.618,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na primitke od prodaje dionica i udjela u iznosu 8.191.838,00 kn (od čega trgovačko društvo za održavanje, zaštitu i izgradnju cesta u iznosu 8.111.838,00 kn i trgovačko društvo za emitiranje radijskog programa u iznosu 80.000,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 132.705.787,00 kn, što je za 3.511.786,00 kn ili 2,6 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	13.664.147,00	11.979.816,00	87,7
2.	Materijalni rashodi	10.270.785,00	11.230.107,00	109,3
3.	Financijski rashodi	1.412.665,00	66.219,00	4,7
4.	Subvencije	3.679.112,00	3.791.893,00	103,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	87.628.628,00	79.927.046,00	91,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.204.657,00	4.029.976,00	95,8
7.	Ostali rashodi	11.710.908,00	11.628.636,00	99,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.808.381,00	9.207.407,00	327,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	838.290,00	844.687,00	100,8
	Ukupno	136.217.573,00	132.705.787,00	97,4
	Višak prihoda i primitaka	9.232.508,00	8.855.769,00	95,9

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 79.927.046,00 kn ili 60,2 %, rashode za zaposlene u iznosu 11.979.816,00 kn ili 9,0 %, ostale rashode u iznosu 11.628.636,00 kn ili 8,8 % te materijalne rashode u iznosu 11.230.107,00 kn ili 8,5 %. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) ostvareni su u iznosu 17.940.182,00 kn i imaju udjel 13,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 6.399.026,00 kn ili 227,9 %, od čega se značajniji odnose na obnovu i uređenje poslovnih prostora domova zdravlja te nabavu i obnovu poslovnih prostora Županije u iznosu 5.982.652,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za zaposlene za 1.684.331,00 kn ili 12,3 % jer je smanjen broj zaposlenika u odnosu na 2017. te financijske rashode za 1.346.446,00 kn ili 95,3 %, jer je u 2017. obavljen povrat neiskorištenih sredstava u državni proračun u iznosu 1.316.325,00 kn na temelju Ugovora o sporazumnom povratu neiskorištenih sredstava iz Ugovora o doznaci sredstava za provedbu Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji za 2014.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 11.979.816,00 kn. Odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 9.602.474,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.632.040,00 kn i na ostale rashode za zaposlene u iznosu 745.302,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 11.230.107,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 7.195.912,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.229.658,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu 1.357.960,00 kn i reprezentacija u iznosu 341.555,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 935.943,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 788.457,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 80.137,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 7.195.912,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na intelektualne i osobne usluge (izrada Strategije razvoja turizma u Županiji od 2018. do 2025., procjena vrijednosti udjela vlasništva, usluge stručnih nadzora, izrade troškovnika, naknade po ugovorima o djelu i autorski honorar) u iznosu 1.408.615,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 897.686,00 kn, provođenje programa monitoringa vode za ljudsku potrošnju i javnozdravstvene preventivne mjere u iznosu 640.000,00 kn, organizaciju biciklističke utrke Tour of Croatia u iznosu 375.000,00 kn te sufinanciranje poslovanja trgovačkog društva za upravljanje poduzetničkom zonom na temelju ugovora, koje se odnosi na tekuće održavanje građevinskih objekata, postrojenja i opreme te materijalne i financijske rashode u iznosu 250.000,00 kn.

Rashodi za subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora ostvareni su u iznosu 3.791.893,00 kn, na temelju Programa potpora male vrijednosti u poljoprivredi, ruralnom razvoju, ribarstvu i akvakulturi za 2018. Odnose se na subvencije kamata za poljoprivredne kredite u iznosu 3.098.724,00 kn (od čega trgovačkim društvima u iznosu 1.840.189,00 kn, obrtnicima u iznosu 901.983,00 kn i poljoprivrednicima u iznosu 356.552,00 kn) te poticaje za razvoj poljoprivredne proizvodnje u iznosu 693.169,00 kn (od čega poljoprivrednicima u iznosu 409.473,00 kn, trgovačkim društvima u iznosu 217.588,00 kn, obrtnicima u iznosu 36.964,00 kn i zadrugama u iznosu 29.144,00 kn).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 79.927.046,00 kn odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Županije u iznosu 72.486.001,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 3.167.650,00 kn, pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 2.672.740,00 kn te pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.600.655,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima Županije u iznosu 72.486.001,00 kn odnose se na prijenos sredstava za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 50.055.267,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.430.734,00 kn, decentraliziranih funkcija (djelatnost osnovnog i srednjoškolskog obrazovanja, zdravstva te doma za starije i nemoćne) i prijenose drugim korisnicima županijskog proračuna (javnim ustanovama za prostorno uređenje i za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode).

Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 3.167.650,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.355.150,00 kn (centrima za socijalnu skrb u iznosu 2.061.821,00 kn, proračunskim korisnicima gradova Karlovac i Duga Rese te općini Vojnić za kulturna događanja, pokretnu knjižnicu, otkup slika i zbirke fotografija, kazališne produkcije i kazališna gostovanja u iznosu 247.500,00 kn te Centru za odgoj i obrazovanje za prijevoz učenika u iznosu 45.829,00 kn) te kapitalne pomoći u iznosu 812.500,00 kn (Veleučilištu Karlovac za projektnu dokumentaciju rekonstrukcije zgrade Oružana - Centri kompetencije u iznosu 637.500,00 kn, Gradskom muzeju za uređenje i opremanje Muzeja domovinskog rata u iznosu 100.000,00 kn, te gradskim knjižnicama za nabavu knjižne građe i kazalištu za programe u iznosu 75.000,00 kn).

Pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 2.672.740,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.620.539,00 kn (projekt Pomoćnici u nastavi u osnovnim i srednjim školama u iznosu 1.688.406,00 kn i Osiguranje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva u osnovnim školama u iznosu 932.133,00 kn) te kapitalne pomoći gradovima Karlovac, Ogulin i Ozalj u iznosu 52.201,00 kn za projekt Susret s rijekom.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 1.600.655,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 820.032,00 kn (značajnije se odnose na sufinanciranje projekta Susret s rijekom gradovima u iznosu 352.224,00 kn, osnivanje i provođenje zemljišnih knjiga te sufinanciranje katastarske izmjere općinama u iznosu 141.961,00 kn, sufinanciranje specifičnih programa razvoja poljoprivrede gradovima i općinama u iznosu 147.862,00 kn i sufinanciranje programa javnih radova općinama u iznosu 100.000,00 kn) te kapitalne pomoći u iznosu 780.623,00 kn (za uređenje nerazvrstanih cesta općini Ribnik u iznosu 283.500,00 kn, uređenje županijskih cesta i obnovu mosta na rijeci Dobri u Tomašnici Županijskoj upravi za ceste u iznosu 210.483,00 kn, energetska obnovu dječjeg vrtića Vojnić u iznosu 116.640,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta općini Žakanje u iznosu 90.000,00 kn te uređenje kulturnih građevina, etno parka i digitalizaciju kina gradovima i općinama u iznosu 80.000,00 kn). U srpnju 2018. Županija je objavila javni poziv za dodjelu sredstava iz Razvojnog fonda Županije za sufinanciranje projekata, a pravo na podnošenje prijave imaju jedinice lokalne samouprave i ustanove od strateškog značaja na području Županije. U javnom pozivu utvrđene su prihvatljive aktivnosti i troškovi te su utvrđeni kriteriji za odabir projekata.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 4.029.976,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na pomoć za ogrjev u iznosu 1.748.950,00 kn, poboljšanje demografskog stanja (naknada za rođenje djeteta) u iznosu 1.419.000,00 kn, stipendije učenicima i studentima u iznosu 371.700,00 kn, jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženom stanovništvu u iznosu 268.000,00 kn, potpore učenicima te nagrade učenicima i mentorima za ostvarene rezultate na državnim natjecanjima u iznosu 121.446,00 kn te Hrvatskom Crvenom križu za nabavu prigodnih paketa za socijalno ugrožene građane u iznosu 79.966,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 11.628.636,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 8.993.627,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 972.314,00 kn, naknade štete u iznosu 840.000,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu 822.695,00 kn. Vrijednosno su značajnije tekuće donacije udrugama u iznosu 1.505.125,00 kn, za unaprjeđenje lovstva (lovačkim društvima za razvoj lovstva, naknade vlasnicima bez prava lova, sufinanciranje poslova razminiranja šuma i šumskog zemljišta) u iznosu 1.186.101,00 kn, sufinanciranje redovnog poslovanja Zajednici športova u iznosu 1.130.000,00 kn, razvojnoj agenciji u likvidaciji u iznosu 999.947,00 kn, Vatrogasnoj zajednici u iznosu 950.000,00 kn, Hrvatskom crvenom križu za provođenje aktivnosti u iznosu 612.761,00 kn, političkim strankama u iznosu 599.998,00 kn, trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u iznosu 585.936,00 kn, Hrvatskoj gospodarskoj komori Karlovac za Program unaprjeđenja gospodarstva u iznosu 200.000,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu 180.000,00 kn.

Kapitalne donacije su doznačene za projekte u turizmu (u pojedinačnim iznosima od 10.013,00 kn do 45.000,00 kn za uređenje popratnih sadržaja za masažu, povećanje konkurentnosti smještajnih kapaciteta uređenjem apartmana, uređenje kušaonica sira i vina te izgradnju i opremanje bazena) u iznosu 399.737,00 kn, vjerskim zajednicama za uređenje sakralnih objekata u iznosu 158.000,00 kn, za vatrogastvo (Vatrogasnoj zajednici za nabavu opreme i vozila malčera, dobrovoljnim vatrogasnim društvima za nabavu zaštitne vatrogasne intervencijske odjeće i opreme) u iznosu 139.577,00 kn, Zajednici športova za nabavu opreme u iznosu 130.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja za uređenje stanice Karlovac i Ogulin te nabavu radio uređaja, ronilačkom klubu za nabavu kompresora za punjenje ronilačkih boca u iznosu 80.000,00 kn te udrugama u kulturi za nabavu zavičajnih nošnji, instrumenata i realizaciju aktivnosti u iznosu 65.000,00 kn. Naknade šteta odnose se na sufinanciranje posljedica elementarnih nepogoda, od čega Gradu Ogulinu za štetu nastalu od poplave u iznosu 735.000,00 kn i Općini Barilović za štetu nastalu od tuče u iznosu 105.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći doznačene su trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom za sufinanciranje troškova priključenja na elektroenergetsku mrežu, izradu vizualizacije društva za gospodarenje otpadom na Babinoj gori, usluge snimanja iz zraka te sve potrebne preinake i prilagodbe u studiji izvedivosti i projektnoj aplikaciji za sufinanciranje iz Fondova Europske unije kako bi bili u skladu s novim Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017.-2022. i Odlukom o implementaciji spomenutog Plana koje je donijela Vlada Republike Hrvatske u siječnju i svibnju 2017. u iznosu 747.864,00 kn, Turističkoj zajednici Grada Ogulina prijenos sredstava Europske unije za projekt Susret s rijekom (izrada projektno tehničke dokumentacije za prezentacijski centar na otvorenom, Đulin vrt u Ogulinu) u iznosu 41.918,00 kn te Vodovodu Korenica d.o.o. za Projekt vodoopskrbe i odvodnje aglomeracije Plitvička jezera na temelju ugovora o sufinanciranju izrade studijske i projektna dokumentacije za prijavu izgradnje vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Plitvička jezera za sufinanciranje iz fondova Europske unije u iznosu 32.913,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 9.207.407,00 kn, a odnose se na obnovu i uređenje poslovnih prostora domova zdravlja u iznosu 3.191.372,00 kn, nabavu opreme za plinsku kotlovnicu, uredske i medicinske opreme u iznosu 2.158.631,00 kn, kupnju poslovnog prostora za potrebe upravnih tijela i službi Županije u iznosu 1.824.048,00 kn, obnovu poslovnih prostora Županije u iznosu 967.232,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 547.661,00 kn, obnovu prostora Doma za starije i nemoćne u iznosu 248.438,00 kn te izradu aplikacije za izradu projekata i nabavu licence u iznosu 270.025,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 844.687,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenog kredita u 2008. od poslovne banke, za uređenje i opremanje poslovne zone. Zajam je u 2018. u cijelosti otplaćen.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.855.769,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 17.690.066,00 kn (od čega višak prihoda iz prethodne godine iznosi 9.232.508,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.545.835,00 kn. Donesena je odluka o rasporedu neutrošenih sredstava proračuna po aktivnostima i projektima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 80.630.716,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	38.994.939,00	45.594.873,00	116,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.899.023,00	4.897.554,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	26.504.167,00	31.029.944,00	117,1
1.3.	Postrojenja i oprema	1.887.242,00	3.486.529,00	184,7
1.4.	Prijevozna sredstva	1.043.700,00	1.327.717,00	127,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.660.807,00	4.853.129,00	104,1
2.	Financijska imovina	27.733.474,00	35.035.843,00	126,3
2.1.	Novčana sredstva	20.773.868,00	32.010.212,00	154,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	10.799,00	25.660,00	237,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	429.605,00	454.167,00	105,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.014.892,00	2.401.032,00	39,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	504.310,00	144.772,00	28,7
	Ukupno imovina	66.728.413,00	80.630.716,00	120,8
3.	Obveze	3.929.377,00	5.480.126,00	139,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.832.957,00	3.402.148,00	120,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	251.733,00	2.076.479,00	824,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	844.687,00	0,00	-
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	1.499,00	-
4.	Vlastiti izvori	62.799.036,00	75.150.590,00	119,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.728.413,00	80.630.716,00	120,8
	Izvanbilančni zapisi	36.564.159,00	49.310.211,00	134,9

Vrijednost nefinancijske imovine veća je u odnosu na početak godine za 6.599.934,00 ili 16,9 % najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte (obnovu i uređenje domova zdravlja te kupnju i obnovu poslovnih prostora Županije) te nabave opreme za grijanje i medicinske opreme. Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na početak godine odnosi se na novčana sredstva na žiro računu za 11.236.344,00 kn ili 54,1 % zbog uplate sredstava od prodaje dionica i udjela, uplate sredstava za decentralizirane funkcije i povećanja prihoda od poreza na dohodak te obveza za nabavu nefinancijske imovine za 1.824.746,00 kn ili 724,9 % za nabavljenu medicinsku i laboratorijsku opremu domova zdravlja te dodatna ulaganja u građevinske objekte domova zdravlja i Županije. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na dionice i udjele u glavnici za 3.613.860,00 kn ili 60,1 % zbog prodaje dionica i udjela u dva trgovačka društva.

Građevinski objekti u cijelosti se odnose na poslovne objekte i prostore za potrebe Županije i proračunskih korisnika.

Ukupna potraživanja koncem godine iznose 624.599,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 320.115,00 kn ili 33,9 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za dane zajmove putem poslovnih banaka poljoprivrednicima i poduzetnicima iz udruženih sredstava Ministarstva poljoprivrede i Županije. Dospjela su potraživanja u iznosu 46.545,00 kn. Do kolovoza 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 166.780,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2018. iznosi 1.080.521,00 kn. Odnosi se na potraživanja koja su starija od tri godine i koja su ispravljena u cijelosti u iznosu 1.033.976,00 kn (značajnija su potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 416.987,00 kn, za dani poljoprivredni kredit u iznosu 383.379,00 kn te iz radnog odnosa/spora u iznosu 231.500,00 kn) te potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine te su umanjena za 50,0 % u iznosu 46.545,00 kn. Potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2018. iznosila su 1.705.120,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 80,5 %, a najznačajnije vrijednosno povećanje u iznosu 1.080.521,00 kn odnosi se na utužena potraživanja i potraživanja za cestovna motorna vozila koja su bila evidentirana u izvanbilančnim zapisima.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 5.480.126,00 kn i u cijelosti su nedospjele. U odnosu na početak godine veće su za 1.550.749,00 kn ili 39,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.402.148,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.076.479,00 kn te prihode budućeg razdoblja (međusobne obveze proračunskih korisnika) u iznosu 1.499,00 kn. Obveze za rashode poslovanja najvećim se dijelom odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.886.290,00 kn, subvencije u iznosu 668.738,00 kn i ostale tekuće obveze u iznosu 657.993,00 kn. Do rujna 2019. podmirene su obveze u iznosu 5.372.024,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 49.310.211,00 kn odnose se na izdana i primljena jamstva u iznosu 42.834.425,00 kn, od čega izdana jamstva u iznosu 21.693.986,00 kn (za uredno ispunjenje ugovornih obveza za najam poslovnih prostora, namjensko trošenje sredstava ili korištenje sredstava izvan ugovorenog roka za Županiju i proračunske korisnike), primljena jamstva u iznosu 21.140.439,00 kn (za uredno ispunjenje ugovornih obveza za izvođenje radova, obavljanje usluga, isporuku uredskog materijala, namjensko trošenje sredstava te obavljanje javnozdravstvene službe), dane suglasnosti u iznosu 6.184.106,00 kn (Županijskoj upravi za ceste u 2010. za zaduživanje zbog izgradnje mosta i sanacije klizišta u iznosu 3.978.317,00 kn, te osnovnim školama u 2018. za zaduživanje u svrhu provedbe projekata energetske obnove zgrade osnovne i područne škole u iznosu 2.205.789,00 kn, a zbog premošćivanja jaza zbog različite dinamike pristizanja sredstava od Ministarstva graditeljstva, Fonda za zaštitu okoliša i Ministarstva regionalnog razvoja i Fondova Europske unije i dospijeca obveza, odnosno poštivanja ugovorenih rokova plaćanja izvođača radova) te potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 291.680,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave za 2018. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 34.212.013,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom godine doneseno je 18 izmjena i dopuna plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 47.683.773,00 kn, a značajno odstupanje u odnosu na početni plan nastalo je zbog odobrenja projekta Susret s rijekom u iznosu 11.946.341,00 kn, koji se sastoji od više postupaka nabave. Projekt je odobren u srpnju 2018., a rok provedbe je do 20. rujna 2019. U listopadu 2018. provedeno je prethodno savjetovanje, dokumentacija je dostavljena Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje na kontrolu. U okviru jednostavne nabave, u 2018. proveden je postupak nabave izrade vizualnog identiteta projekta, a drugi postupci objavljeni su od siječnja 2019.

Županija je donijela i na mrežnoj stranici Županije objavila Uputu za provođenje postupaka jednostavne nabave u travnju 2017., kojom su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018. provedeno je jedanaest otvorenih postupaka javne nabave te su zaključena 34 ugovora u vrijednosti 23.229.709,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od kojih se četiri odnose na okvirne sporazume u vrijednosti 10.423.080,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 6.098.639,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega robe 1.740.072,00 kn, usluga 3.666.291,00 kn i radova 692.276,00 kn. Županija je u 2018. provela objedinjene nabave za osnovne i srednje škole, te zdravstvene ustanove. Odnose se na objedinjene nabave usluga prijevoza učenika, energetske obnovu zgrada i korištenje obnovljivih izvora energije za osnovne škole kojima je Županija osnivač, opskrbe prirodnim plinom za Županiju i srednje škole te izvođenje obrtničko građevinskih radova i opremanje domova zdravlja.

Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave i na mrežnoj stranici Županije, a Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave te je na mrežnoj stranici Županije objavljena poveznica na objavljeni Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 23. svibnja do 29. studenoga 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Županije.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18)
10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Uputa za provedbu postupka jednostavne nabave (travanj 2017.).

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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Županije. Provjerena je dokumentacija u vezi planiranja, ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te imovine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti.

Županija u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.