



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/19-02/54
URBROJ: 613-14-19-7

Slavonski Brod, 3. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2018.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2018.	17
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Požeško-slavonske 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, rashodi, obveze i vlastiti izvori te 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 o 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 značajnijim 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 značajnijim odrednicama obavljeno 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 sa sjedištem u Požegi. Obuhvaća pet gradova i pet općina, a prema popisu stanovnika iz 2011. ima 87 034 stanovnika. Sjedište je u Županijskoj ulici 7, Požega. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Županija je razvrstana u II. skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj polovini ispodprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. U svom samoupravnom djelokrugu županije obavljaju 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured župana, tajništvo, ured za unutarnju reviziju (koncem 2018. ima jednog zaposlenika - voditelja ureda, dok je u 2019. zaposlen i unutarnji revizor) te tri upravna odjela (za proračun i financije, društvene djelatnosti, gospodarstvo i graditeljstvo). Županija je koncem 2018. imala 51 zaposlenika, od toga 37 zaposleno na neodređeno vrijeme, šest na određeno, četiri dužnosnika, dva zaposlena na projektima Europske unije te dvije osobe na stručnom osposobljavanju.

Županija ima tri proračunska korisnika (javne ustanove za prostorno uređenje, za upravljanje zaštićenim područjem i za regionalni razvoj koja je osnovana u 2018.) u kojima je koncem 2018. bilo 28 zaposlenih za koje u proračunu osigurava sredstva za plaće i materijalne rashode. Iz decentraliziranih sredstava financira rashode za 27 proračunskih korisnika (jedanaest osnovnih škola, sedam srednjih škola, đачki dom, dvije županijske bolnice, specijalna bolnica, dom zdravlja, zavod za javno zdravstvo, zavod za hitnu medicinu te dva doma za starije i nemoćne) u kojima je koncem 2018. bio 2 601 zaposlenik. Izvanproračunski korisnik je Županijska uprava za ceste u kojem je bilo šest zaposlenih. Osnivač je ljekarne, a u četiri trgovačka društva ima temeljne udjele (od 8,0 % do 100,0 %).

Županijska skupština ima 37 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Alojz Tomašević.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 458.050.321,00 kn (od toga se na prihode i primitke županije odnosi 104.057.285,00 kn), rashodi i izdaci u iznosu 464.198.802,00 kn (od toga se na rashode i izdatke Županije odnosi 102.057.285,00 kn) te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 6.148.481,00 kn.

Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018. prihodi i primici planirani su u iznosu 409.664.398,00 kn (od toga se na prihode i primitke Županije odnosi 108.668.372,00 kn), što je za 48.385,923,00 kn ili 10,6 % više u odnosu na proračun, rashodi i izdaci planirani su u iznosu 412.439.252,00 kn (od toga se na rashode i izdatke Županije odnosi 108.119.703,00), što je za 51.759.550,00 kn ili 11,2 % više u odnosu na proračun te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 2.774.854,00 kn.

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 446.669.943,00 kn (od toga se na prihode i primitke te rashode i izdatke Županije odnosi 92.758.507,00 kn) te za 2020. u iznosu 443.245.946,00 kn (od toga se na prihode i primitke te rashode i izdatke Županije odnosi 89.334.910,00 kn).

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018. ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 392.392.616,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 391.025.578,00 kn, a višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.367.038,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 31.660.962,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 33.028.000,00 kn. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. sadrže podatke o prihodima i rashodima Županije i proračunskih korisnika.

Županija je, uz proračun, donijela plan razvojnih programa od 2018. do 2020. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Županije povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, a rashodi su iskazani kroz aktivnosti i projekte te povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva. Ciljevi i mjere za njihovo ostvarenje preuzeti su iz Županijske razvojne strategije do 2020. Kao ciljevi su utvrđeni: izgradnja nove i kvalitetno upravljanje postojećom mrežom zdravstvenih, obrazovnih, sportskih, kulturnih i drugih ustanova kao i prateće infrastrukture, smanjenje emisije štetnih tvari u okoliš i otpada koji nastaju kao rezultat poslovnih procesa, osiguranje očuvanja okoliša kroz podizanje stupnja racionalnog korištenja sirovina i energenata tijekom poslovnih aktivnosti te izgradnja i modernizacija prometne, vodne i druge fizičke infrastrukture. Razvojni programi za 2018. planirani su u iznosu 34.443.007,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.892.843,00 kn što je za 8.550.164,00 kn ili 24,8 % manje od plana. Najznačajniji razvojni programi ostvareni su za zdravstvene ustanove (kapitalna ulaganja i javne potrebe u zdravstvu) u iznosu 13.730.842,00 kn, osnovne škole (izgradnja i opremanje) u iznosu 5.842.267,00 kn te obnovu županijske palače u iznosu 1.042.214,00 kn.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Županije. Županija nema ustrojenu riznicu, a prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora te obavljanjem vlastite i ostalih djelatnosti, izuzeti su od uplate u proračun i nisu sadržani u financijskim izvještajima.

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 97.470.435,00 kn, što je za 16.663.774,00 kn ili 14,6 % 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	13.939.180,00	31.480.915,00	225,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	95.731.391,00	61.243.056,00	64,0
3.	Prihodi od imovine	2.037.566,00	2.050.406,00	100,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.194.570,00	2.452.923,00	111,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	39.192,00	4.264,00	10,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	67.856,00	50.243,00	74,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	109.420,00	168.344,00	153,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.034,00	20.284,00	134,9
	Ukupno	114.134.209,00	97.470.435,00	85,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 61.243.056,00 kn ili 62,8 %, a značajan udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 31.480.915,00 kn ili 32,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) ostvareni su u iznosu 4.746.464,00 kn ili 4,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od poreza za 17.541.735,00 kn ili 125,8 %, zbog većih priljeva poreza i ostvarenja sredstava fiskalnog izravnjanja u skladu s odredbama članka 8. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17) kojima je propisano da Županija čiji je kapacitet ostvarenih poreznih prihoda manji od referentne vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda ostvaruju pravo na sredstva fiskalnog izravnjanja.

Također, prihodi od pomoći su smanjeni za 34.488.335,00 kn ili 36,0 % zbog toga što u 2018. lokalne jedinice ne ostvaruju pomoći zbog nerazvijenosti i manje je ostvarena pomoć za razminiranje poljoprivrednih površina. Nadalje, u odnosu na 2018., u prethodnoj godini je u okviru pomoći iskazana pomoć Ministarstva zdravstva za sanaciju bolničkih ustanova.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na pomoći, naknade za koncesije za pravo na lov, koncesije za eksploataciju mineralnih sirovina, koncesije za obavljanje javnozdravstvene službe, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, te naknade s naslova osiguranja i naknade štete. Ostvareni su u iznosu 66.673.067,00 kn i čine 68,4 % ostvarenih prihoda i primitaka te su utrošeni za propisane namjene.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 29.244.685,00 kn (u okviru kojeg je dodatni udjel za decentralizirane funkcije osnovnih i srednjih škola, zdravstva, socijalne skrbi te domova za starije i nemoćne u iznosu 3.572.541,00 kn), porez na cestovna motorna vozila u iznosu 2.096.791,00 kn, porez na nasljedstva i darove u iznosu 77.261,00 kn, porez na automate za zabavne igre u iznosu 62.100,00 kn te porez na plovne objekte u iznosu 78,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 61.243.056,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva, socijalne skrbi i troškova ogrjeva u iznosu 41.707.744,00 kn, Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za projekt razminiranja poljoprivrednog zemljišta u iznosu 7.942.483,00 kn, Ministarstva znanosti i obrazovanja za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 6.686.575,00 kn, Agencije za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih za projekt Obrazujmo se zajedno u iznosu 1.796.790,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za projekt poboljšanja pristupa zdravstvenoj zaštiti i uređenje zgrade Županije u iznosu 923.083,00 kn, od Županijske uprave za ceste temeljem sporazuma za nadoknadu dijela plaćenih obveza u iznosu 876.837,00 kn te od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za projekt „Obrok za 5 - Faza II“ u iznosu 441.455,00 kn. Pomoći su utrošene u skladu s namjenama za koje su doznačene.

Na temelju odredbi Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10 - ispravak, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12 - pročišćeni tekst, 94/13, 152/14, 7/17 i 68/18), Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17) te Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 35/12 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 70/12, 82/13, 22/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 154/14, 70/16 i 131/17) na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Iznos prenesene obveze za decentralizirane funkcije uredbom utvrđuje Vlada Republike Hrvatske za svaku godinu, a sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija ostvaruju se iz dodatnog udjela u porezu na dohodak te iz pomoći izravnjanja iz državnog proračuna, ako iz dodatnih udjela nisu ostvarena sredstva do prenesene obveze. Uredbom o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18) na županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 56.169.237,00 kn. Kriteriji i mjerila za osiguravanje minimalnog financijskog standarda utvrđeni su odlukama Vlade Republike Hrvatske.

Na temelju tih odluka Županijska skupština donijela je vlastite odluke o kriterijima, mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija u okvirima prenesenih obveza i utvrdila prioritete za kapitalna ulaganja.

Županija iz decentraliziranih sredstava financira minimalni financijski standard za jedanaest osnovnih škola, sedam srednjih škola i đачki dom, dvije opće bolnice, specijalnu bolnicu, dom zdravlja, zavod za javno zdravstvo, zavod za hitnu medicinu, dva doma za starije i nemoćne te dva centra za socijalnu skrb. Raspoloživa sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija u 2018. iznose 46.123.951,00 kn, od toga se na doznačene potpore izravnjanja odnosi 41.707.744,00 kn i dodatni udio poreza na dohodak odnosi 3.572.541,00 kn, a višak doznačenih sredstava u 2018. u iznosu 843.666,00 kn, vraćen je u državni proračun u 2019. Rashodi za decentralizirane funkcije izvršeni su u iznosu 45.300.346,00 kn, od toga za potrebe osnovnih škola 16.678.234,00 kn, srednjih škola 9.730.012,00 kn, zdravstva 9.647.386,00 kn, domova za starije i nemoćne 7.290.282,00 kn, centara za socijalnu skrb 1.163.082,00 kn te troškove ogrjeva 791.350,00 kn. Također, Županija je osigurala sredstva izvan standarda u ukupnom iznosu 12.806.300,00 kn, od toga za srednje škole (prijevoz učenika srednjih škola i javne potrebe iznad standarda) u iznosu 7.521.775,00 kn, za zdravstvo (projekt Pobljšanja pristupa zdravstvenoj zaštiti i javne potrebe iznad standarda) u iznosu 2.423.547,00 kn, za osnovne škole (projekt Obrazujemo se zajedno i javne potrebe iznad standarda) u iznosu 2.006.623,00 kn te za socijalnu skrb za javne potrebe izvan standarda u iznosu 854.355,00 kn. Županija je izvijestila nadležna ministarstva o utrošku sredstava.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.050.406,00 kn i najvećim dijelom odnose se na naknade za koncesije u iznosu 757.304,00 kn, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 650.521,00 kn i lovozakupnine u iznosu 636.464,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.452.923,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode temeljem refundacija iz prethodnih godina (povrat sredstava od osnovnih škola za energetska obnovu školskih objekata i povrat stipendije) u iznosu 760.863,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 629.211,00 kn, od pristojbi za izdavanje građevinske i lokacijske dozvole u iznosu 599.150,00 kn te prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 423.544,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 168.344,00 kn i odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu. Natječaje su provele jedinice lokalne samouprave na čijem području se zemljište nalazi koje vode i evidenciju naplate potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji zemljišta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 93.461.826,00 kn, što je za 18.861.638,00 kn ili 16,8 % 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	5.595.566,00	5.930.247,00	106,0
2.	Materijalni rashodi	32.926.491,00	16.787.080,00	51,0
3.	Financijski rashodi	2.029.445,00	1.520.057,00	74,9
4.	Subvencije	478.113,00	1.444.211,00	302,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	51.943.780,00	48.888.048,00	94,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.147.731,00	8.462.026,00	103,9
7.	Ostali rashodi	4.749.059,00	4.233.298,00	89,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.786.819,00	2.574.560,00	92,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.666.460,00	3.622.299,00	98,8
	Ukupno	112.323.464,00	93.461.826,00	83,2
	Višak prihoda i primitaka	1.810.745,00	4.008.609,00	221,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 48.888.048,00 kn ili 52,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Značajan udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 16.787.080,00 kn ili 18,0 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 8.462.026,00 kn ili 9,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu 5.930.247,00 kn ili 6,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 13.394.425,00 kn i imaju udjel 14,3 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za subvencije za 966.098,00 kn ili 202,1 % zbog subvencija poljoprivrednicima, poduzetnicima i obrtnicima za razvoj poljoprivrede, poduzetništva i obrtništva i poticanje razvoja stočarstva te rashodi za zaposlene za 334.681,00 kn ili 6,0 % zbog većeg broja zaposlenih kroz projekte EU (Znanjem do zaposlenja i Pобољšanje pristupa primarnoj zdravstvenoj zaštiti).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 5.930.247,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 4.841.157,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 814.196,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 274.894,00 kn (jubilarne nagrade, uskrsnice, dar za djecu, božićnice, naknade za korištenje godišnjeg odmora i drugi rashodi za zaposlene).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 16.787.080,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 14.664.314,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.192.534,00 kn, materijal i energiju u iznosu 547.504,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 332.706,00 kn te naknade troškova zaposlenima izvan radnog odnosa u iznosu 50.022,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge razminiranja poljoprivrednih površina na području Županije u iznosu 9.072.736,00 kn, prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 3.270.751,00 kn, usluge telefona i poštarine u iznosu 277.374,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 268.864,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 266.520,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 213.758,00 kn. Unutar ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 529.034,00 kn, reprezentaciju u iznosu 198.751,00 kn i premije osiguranja u iznosu 115.407,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji rashodi odnose se na uredski i drugi materijal u iznosu 207.833,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 127.203,00 kn, plin u iznosu 83.193,00 kn i električnu energiju u iznosu 76.003,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.520.057,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 953.722,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 1.444.211,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 1.112.318,00 kn (za razvoj poljoprivrede u iznosu 858.861,00 kn, razvoj i unaprjeđenje ruralnog turizma u iznosu 132.000,00 kn i subvencije kamata na poduzetničke kredite u iznosu 121.457,00 kn), trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije u iznosu 208.046,00 kn te trgovačkom društvu u vlasništvu Županije i javnoj ustanovi za regionalni razvoj u iznosu 123.847,00 kn za projekt *Obrazujmo se zajedno IV* (EU sredstva i sredstva Županije). Subvencije za razvoj poljoprivrede dodijeljene su na temelju Programa potpora i pozitivnog mišljenja Ministarstva poljoprivrede te javnog poziva kojima je utvrđen postupak i uvjeti odabira. Odlukom o poticanju ulaganja u razvoj turizma za razdoblje od 2018. do 2020. utvrđeni su uvjeti i postupak dodjele potpore male vrijednosti, s korisnicima su zaključeni ugovori, a nakon provedenog javnog poziva. Subvencije obrtnicima odnose se na plaćanje kamata na odobrene kredite po programu *Kreditom do uspjeha -Kreditom do konkurentnosti*. Kreditna sredstva dodijeljena su na temelju provedenih javnih natječaja, te ugovora zaključenih s korisnicima potpora i s poslovnim bankama. Subvencije trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije dodijeljene su na temelju Sporazuma o načinu izvršenja zajedničke uspostave cjelovitog sustava gospodarenja otpadom zaključenog između Brodsko - posavske, Požeško - slavonske i Sisačko - moslavačke županije.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 48.888.048,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Županije za financiranje redovne djelatnosti i investicije u iznosu 44.660.412,00 kn, osnovnim školama za projekt *Obrazujmo se zajedno IV*. u iznosu 1.736.384,00 kn, centrima za socijalnu skrb za materijalne rashode u iznosu 1.163.082,00 kn, gradovima i općinama za troškove ogrjeva socijalno ugroženim građanima u iznosu 791.350,00 kn, općini za izgradnju zdravstvene ambulante u iznosu 300.000,00 kn (osigurana su u proračunu Županije za 2018. u okviru programa *Javne potrebe u zdravstvu iznad zakonskog standarda*), Državnom hidrometeorološkom zavodu za obranu od tuče (osnovica su vlastiti prihodi Županije za 2018.) u iznosu 180.000,00 kn te općinama za sufinanciranje predškole u iznosu 56.820,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 8.462.026,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 7.162.776,00 kn, sufinanciranje toplog obroka učenika osnovnih škola u iznosu 599.584,00 kn, stipendiranje studenata u iznosu 353.300,00 kn te jednokratne pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima u iznosu 232.400,00 kn.

Županija je propisala uvjete i načine ostvarivanja socijalne pomoći. Naknade su isplaćene u skladu s propisima o socijalnoj skrbi i Pravilnikom o socijalnoj skrbi.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 4.233.298,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 4.181.359,00 kn, naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 39.439,00 kn (naknade štete uzrokovane požarom 23.000,00 kn i naknade vlasnicima zemljišta bez prva lova 16.439,00 kn) te kapitalne donacije Turističkoj zajednici Požeško-slavonske županije za projekt Zaljubljeni u Hrvatsku - Čarobna Slavonija u iznosu 12.500,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije Vatrogasnoj zajednici Županije i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 749.000,00 kn, Županijskoj sportskoj zajednici u iznosu 427.000,00 kn, Turističkoj zajednici Županije u iznosu 465.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 421.160,00 kn, humanitarno - socijalnim udrugama u iznosu 178.030,00 kn te udrugama proisteklim iz Domovinskog rata u iznosu 159.700,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s donesenim programima javnih potreba iz područja kulture, sporta, predškolskog odgoja i obrazovanja, zdravstvene skrbi i humanitarne djelatnosti za 2018., nakon provedenih javnih natječaja ili izravno na temelju propisa te na temelju zaključenih ugovora o dodjeli donacije. Korisnici sredstava po isteku poslovne godine dostavljaju izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava na propisanim obrascima. Županija je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija za 2018.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.574.560,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na obnovu Županijske palače (obnovu kata zgrade te obnovu ventilacije i sanaciju zidova podruma) u iznosu 1.042.214,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu 329.452,00 kn, izradu glavnog i geodetskog projekta, geomehaničko ispitivanje tla i izradu geotehničkih elaborata za potrebe glavnog projekta za ULO hladnjaču za skladištenje voća i povrća u iznosu 313.892,00 kn, izradu rasvjete i ograde oko spomenika poginulim hrvatskim braniteljima na Papuku u iznosu 174.625,00 kn, izradu Strateške studije utjecaja na okoliš u iznosu 133.750,00 kn, nabavu konferencijskog audio sustava za veliku vijećnicu u iznosu 121.573,00 kn te izradu glavnog projekta obnove pročelja Županijske palače u iznosu 108.475,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.008.609,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 322.207,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.686.402,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 143.961.471,00 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	34.476.020,00	33.095.749,00	96,0
1.1.	Građevinski objekti	31.166.166,00	29.347.491,00	94,2
1.2.	Postrojenja i oprema	435.363,00	1.091.647,00	250,7
1.3.	Prijevozna sredstva	108.459,00	74.342,00	68,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.606.392,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	159.640,00	2.582.269,00	1 617,6
2.	Financijska imovina	197.738.645,00	110.865.722,00	56,1
2.1.	Novčana sredstva	19.899.993,00	6.959.284,00	35,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.119.939,00	908.188,00	81,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	69.989.722,00	260.810,00	0,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	99.322.338,00	99.331.938,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.689.585,00	74.439,00	2,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.717.068,00	3.331.063,00	70,6
	Ukupno imovina	232.214.665,00	143.961.471,00	62,0
3.	Obveze	82.675.235,00	60.280.570,00	72,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	25.792.550,00	7.232.380,00	28,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	493.116,00	279.752,00	56,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	56.389.569,00	52.768.438,00	93,6
4.	Vlastiti izvori	149.539.430,00	83.680.901,00	56,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	232.214.665,00	143.961.471,00	62,0
	Izvanbilančni zapisi	888.237,00	888.237,00	100,0

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na zgradu Županije u iznosu 22.785.652,00 kn, dva izgrađena sustava navodnjavanja u iznosu 5.896.400,00 kn, parkiralište u iznosu 346.366,00 kn te druge objekte u iznosu 319.073,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je početkom 2018. u iznosu 2.606.392,00 kn i odnosila se na izradu projekata za dva nova sustava navodnjavanja čija je izrada završena u ranijim godinama o čemu su ispostavljene okončane situacije i u 2018. navedena imovina je prenesena u uporabu. Radovi na navedenim objektima još nisu započeti zbog potrebe pribavljanja lokacijske dozvole, a u financiranju izrade projekata sudjelovali su Županija i Hrvatske vode.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 2.582.269,00 kn odnosi se na izradu izvedbenih projekata, studija i procjena za više investicija i veća je u odnosu na početak godine za 2.422.629,00 kn ili 1 517,6 % najvećim dijelom zbog evidentiranja prijenosa projektne dokumentacije za novi sustav navodnjavanja u uporabu.

Ukupna potraživanja koncem godine iznose 1.243.437,00 kn. Odnose se na druga potraživanja u iznosu 908.188,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 260.810,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 74.439,00 kn. Vrijednosno značajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja za projekte čiji se rashodi podmiruju prije doznake sredstava u iznosu 657.060,00 kn, potraživanja od proračunskih korisnika za povrat sredstava u proračun u iznosu 139.092,00 kn, te potraživanja od korisnika prostora Županije za režijske troškove u iznosu 99.017,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine, ukupna potraživanja manja su za 72.555.809,00 kn ili 98,3 %. Smanjenje je nastalo najvećim dijelom zbog isknjiženja potraživanja za dane zajmove u iznosu 54.997.552,00 kn (odnose se na regresna potraživanja Županije za preuzete obveze Županijske uprave za ceste (stečajni postupak je okončan u 2011., a prema rješenju Trgovačkog suda od 2. veljače 2011. dužnik ponovno stječe pravo na slobodno raspolaganje stečajnom masom te više ne postoje potraživanja s istog osnova), provedenog ispravka vrijednosti za dane zajmove trgovačkom društvu i na oročene depozite za poduzetničke kredite u iznosu 14.712.244,00 kn (na dane zajmove trgovačkom društvu odnosi se 11.513.363,00 kn, stečajni postupak nad navedenim društvom je okončan i društvo je brisano iz sudskog registra, dok se na depozite za poduzetničke kredite odnosi 3.198.881,00 kn, depoziti za poduzetničke kredite su dani poslovnim bankama u ranijim godinama, a trgovačka društva kojima su dana navedena sredstva su brisana iz sudskog registra) te provedenog ispravka vrijednosti za prihode poslovanja u iznosu 1.517.144,00 kn. Ispravak vrijednosti proveden je u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) za potraživanja čije je kašnjenje u naplati od jedne od tri godine te kašnjenje u naplati preko tri godine.

Dospjela potraživanja iznose 20.910,00 kn i odnose se na potraživanja za županijske pristojbe i naknade u iznosu 12.516,00 kn te potraživanja za pružene usluge i druga potraživanja u iznosu 8.394,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate županijskih poreza obavlja Porezna uprava, poreza na cestovna motorna vozila pravne osobe u čijem sastavu posluju stanice za tehnički pregled vozila, a ostalih prihoda nadležni upravni odjeli. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 922.318,00 kn ili 74,2 % ukupnih potraživanja.

Rashodi budućeg razdoblja iskazani su koncem 2018. u iznosu 3.331.063,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za povrat doznačenih sredstava po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede iz 2001. godine u iznosu 2.278.590,00 kn te obveze prema državnom proračunu za povrat sredstava za decentralizirane funkcije iz 2003. u iznosu 492.522,00 kn. Županija je u 2001. udružila vlastita sredstva i sredstva Ministarstva poljoprivrede u iznosu 2.478.590,00 kn koje je po završetku programa kreditiranja poljoprivrede bila obvezna vratiti u obrocima u razdoblju od 31. prosinca 2017. do 31. prosinca 2026. Do konca 2018. vraćeno je 200.000,00 kn u skladu s planom na koji je suglasnost dalo Ministarstvo poljoprivrede te je preostala obveza u iznosu 2.278.590,00 kn.

Obveze prema državnom proračunu za povrat sredstava za decentralizirane funkcija iz prethodnih godina otpisane su na prijedlog povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. te su isknjižene iz poslovnih knjiga u 2019.

Obveze koncem godine iskazane su u iznosu 60.280.570,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 22.394.665,00 kn ili 27,1 %. Smanjenje je nastalo najvećim dijelom zbog podmirenja obveza za projekt razminiranja poljoprivrednih površina, obveza za kredit te obveza za druge materijalne rashode.

Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze za kredite u iznosu 52.768.438,00 kn koje čine 87,5 % ukupnih obveza, dok se preostale obveze odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.232.380,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 279.752,00 kn.

Obveze za kredite odnose se na kredit dobiven od poslovne banke za reprogramiranje obveza Županijske uprave za ceste i izgradnju županijskih cesta u iznosu 30.721.261,00 kn te obveze prema Hrvatskim cestama za naplaćeno jamstvo od strane poslovne banke u iznosu 22.047.177,00 kn. Obveze za kredit Županija uredno podmiruje. Otpis obveza za naplaćeno jamstvo u iznosu 22.047.177,00 kn Županija je zatražila od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture te Hrvatskih cesta, o čemu je dobila obavijest da će su u dogovoru s Ministarstvom financija izvršiti otpis navedene obveze.

Dospjele obveze koncem godine iznose 24.375.190,00 kn, a do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 4.080.308,00 kn ili 6,8 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi koncem 2018. iskazani su u iznosu 888.237,00 kn, a odnose se na preuzete obveze Županijske uprave za ceste za vrijeme stečaja. U okviru bilješki uz financijske izvještaje za 2018. Županija je koncem 2018. iskazala popis danih instrumenata plaćanja (zadužnice, mjenice, založno pravo na nekretnini) u iznosu 22.450.000,00 kn te primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu 4.617.875,00 kn. Navedeni instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u 2019. u okviru izvanbilančnih zapisa.

Javna nabava

Županija je donijela plan nabave i dvije izmjene i dopune plana za 2018. Zadnjim izmjenama plana nabave iz listopada 2018. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 22.383.640,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave za 2018. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, provedena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 9.460.206,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključeno je 26 ugovora o nabavi roba i radova u vrijednosti 3.526.898,00 kn, jedan okvirni sporazum o nabavi roba u iznosu 2.398.299,00 kn te jedan dodatak ugovoru o nabavi radova u iznosu 793.585,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosile su ukupno 2.741.424,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Statističko izvješće je u zakonskom roku dostavljeno Upravi za politiku javne nabave. Do značajnijeg odstupanja u ostvarenju plana nabave je došlo jer je postupak nabave za prijevoz učenika i opskrbu plinom Županije i korisnika, koji je planiran u iznosu 14.058.000,00 kn, započeo u 2018., a završen je početkom 2019. te nije evidentiran u navedenom Statističkom izvješću.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se vodi i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa je sastavljen i objavljen na mrežnim stranicama Županije.

Županija je u lipnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim se uređuje postupak nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Pravilnik je objavljen na mrežnim stranicama Županije.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 29. svibnja do 3. prosinca 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
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. Zakon 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)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18)
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 lovstvu, članak 27. i 31. (Narodne novine 140/05, 75/09, 14/14, 21/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 41/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 67/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 62/17 i 99/18)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)

10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
14. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta o javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 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 prethodnog razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima 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. 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 i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti.

Županija prihvaća činjenice koje su opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Županija postupila prema nalogu i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalog i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Ustrojiti riznicu kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima i javnom potrošnjom.	31. prosinca 2019.	u postupku provedbe
2.	Planiranje	2015.	Podnositi izvještaj o provedbi plana razvojnih programa uz polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	5. rujna 2016.	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Vezano uz preporuku ustrojavanja riznice, Županija obrazlaže da obavlja pripreme radnje za uspostavu riznice, a odnose se na pohađanje seminara i predavanja u svezi s uspostavom riznice te obavljanje razgovora s potencijalnim ponuditeljima za izradu programskih rješenja za uspostavu riznice, kao i pripremu za nabavu nove opreme jer je postojeća zastarjela. S obzirom na to da je potrebno promijeniti ili doraditi proračunsko-računovodstveni programa, da Županija ima potrebu zaposliti dodatna dva ili tri zaposlenika ili će se pri spajanju s Uredom državne uprave preuzeti zaposlenici koji će se osposobiti i raditi na poslovima u sustavu riznice, očekuje se uspostavljanje riznice u 2020.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

1.2. *Županija u očitovanju navodi da će postupati po danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.*