



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/19-02/21
URBROJ: 613-05-19-39

Sisak, 25. listopada 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2018.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2018.	16
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Sisačko-moslavačke 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, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, 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 usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna 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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze za usluge razminiranja koji su nastali u 2018. u iznosu 16.661.459,00 kn, što je utjecalo na visinu rashoda, obveza i rezultat poslovanja iskazan u financijskim izvještajima. Potraživanja od naknade za koncesiju za obavljanje zdravstvene službe i lovozakupnine nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Podaci o obvezama različito su evidentirani u poslovnim knjigama te iskazani u obrascima financijskih izvještaja i popisu imovine i obveza za 2018. U financijskim izvještajima, u obrascu Bilanca, obveze su iskazane više za 3.516.991,00 kn, u obrascu Izvještaj o obvezama manje za 15.753,00 kn, a u popisu imovine i obveza više za 8.615.148,00 kn od obveza evidentiranih u poslovnim knjigama. U obrascu Izvještaj o obvezama početno stanje obveza iskazano je za 4.317.130,00 kn manje u odnosu na stanje obveza iskazano u Izvještaju o obvezama za 2017. na kraju izvještajnog razdoblja. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Dio prihoda u iznosu 5.689.946,00 kn (prihodi od lovozakupnine i naknade za koncesiju prava lova u iznosu 4.815.122,00 kn, razne pomoći u iznosu 726.928,00 kn i donacija u iznosu 147.896,00 kn) nije utrošen za propisane namjene nego za druge proračunske potrebe. Također, Županija je primila predujam u ukupnom iznosu 3.507.861,00 kn za projekt edukativno - prezentacijskog centra i za razminiranje minsko zagađenih površina za koje u 2018. nisu evidentirani rashodi, a stanje novčanih sredstava Županije koncem 2018. iznosi 1.110.216,00 kn, iz čega proizlazi da dio sredstava u 2018. nije utrošen namjenski. (točka 2. Nalaza)
- Manjak prihoda i primitaka za 2018. iskazan je u iznosu 22.832.942,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.849.746,00 kn te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 43.682.688,00 kn (22,3 % prihoda i primitaka ostvarenih u 2018.). Izmjenama proračuna za 2018., Županija je planirala pokriti preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina u 2018. što nije ostvareno, nego je i za 2018. ostvaren manjak prihoda i primitaka. Obveze (bez naplaćenih prihoda budućih razdoblja) su iskazane u iznosu 85.237.843,00 kn od čega su dospjele obveze iskazane u iznosu 16.692.688,00 kn. Mjere za pokriće manjka prihoda odnosno podmirenja dospjelih obveza nisu učinkovite. Županija je trgovačkom društvu u vlasništvu (razvojna agencija), prema ugovoru o nepovratnoj financijskoj potpori, prenijela 3.504.000,00 kn za financiranje materijalnih rashoda i rashoda za zaposlene.

Razvojna agencija nije izvješćivala Županiju o utrošku sredstava na način kako je utvrđeno ugovorom. Razvojna agencija je dostavila Županiji izvješće za prvo tromjesečje 2018. i završno izvješće za 2018., ali bez obvezne popratne dokumentacije (ugovori i računi o izvršenim poslovima) i nakon ugovorenog roka za dostavu. Izviješća za drugo, treće i četvrto tromjesečje, nisu dostavljena. (točka 3. Nalaza)

- Pojedini postupci jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti 1.016.576,00 kn nisu u potpunosti provedeni prema odredbama županijskog Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (nije osnovano stručno povjerenstvo za provedbu postupka nabave, službenici koji su provodili postupke nisu potpisali izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, pozivi za dostavu ponuda nisu upućeni ni jednom gospodarskom subjektu i nije pribavljena ni jedna ponuda). (točka 4. Nalaza)

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.

Županija obuhvaća sedam gradova i 12 općina s 172 977 stanovnika. Prema odredbama Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Županija je razvrstana u prvu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj polovini ispodprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. 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 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 i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije i poslova državne uprave, koji su preneseni na Županiju, prema Odluci o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Županije (Službeni glasnik Sisačko-moslavačke županije 30/15) do 10. listopada 2018. bili su ustrojeni ured župana, stručna služba za poslove skupštine i opće poslove, jedinica za unutarnju reviziju i šest upravnih odjela (za proračun, financije, javnu nabavu i imovinu, gospodarstvo, regionalni razvoj i fondove Europske unije, poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, prosvjetu, kulturu i sport, zdravstvo, socijalnu skrb i branitelje te prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša). Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Županije (Službeni glasnik Sisačko-moslavačke županije 29/18), od 10. listopada 2018. umjesto šest ustrojeno je pet upravnih odjela. Županija je koncem 2018. imala 105 zaposlenika. Jedinica za unutarnju reviziju ima dva zaposlenika. Tri dužnosnika (župan i dva zamjenika župana) dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno, a jedan zamjenik župana volonterski.

U 2018. Županija je imala 55 proračunskih korisnika (22 osnovne škole, 15 srednjih škola, osam zdravstvenih ustanova, tri doma za starije i nemoćne osobe, jedan učenički dom, Zavod za prostorno uređenje Županije, Javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima Županije, Dom za psihički bolesne odrasle osobe Petrinja, Interpretacijski centar baštine Banovine, Regionalni koordinator Županije i Kulturni centar braće Radić). Županija je u 2016. započela s pripremanjima za uvođenje sustava riznice za sve proračunske korisnike. U 2018. i do vremena obavljanja revizije (srpanj 2019.) sustav riznice za sve proračunske korisnike nije uspostavljen.

Izvanproračunski korisnik Županije je Županijska uprava za ceste. Županija je također osnivač ljekarne i ima dionice, odnosno udjele u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava.

U razvojnoj agenciji i trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom ima 100,0 % udjela, a u drugim trgovačkim društvima (gospodarenje otpadom, vodoprivreda, gradnja i održavanje cesta) ima udjele u temeljnom kapitalu od 1,8 % do 24,5 %.

Županijska skupština ima 42 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Ivo Žinić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu 824.732.184,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 793.278.889,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 31.453.295,00 kn. U prosincu 2018. donesena je izmjena i dopuna proračuna kojom su prihodi i primici planirani u iznosu 897.679.357,00 kn, što je za 72.947.173,00 kn ili 8,8 % više u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu 858.423.833,00 kn, što je za 65.144.944,00 kn ili 8,2% više u odnosu na proračun te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 39.255.524,00 kn.

Prema Izvještaju o izvršenju proračuna za 2018. prihodi i primici ostvareni su u iznosu 660.472.232,00 ili 26,4 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 721.783.798,00 kn ili 15,9 % manje od planiranih.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i njezinih proračunskih korisnika.

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama planirani su za 2019. prihodi i primici u iznosu 817.057.160,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 785.437.810,00 kn, pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 31.619.350,00 kn i za 2020. prihodi i primici u iznosu 749.287.261,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 717.408.166,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 31.879.095,00 kn.

Donesena je Županijska razvojna strategija 2017.-2020. Strateški ciljevi su gospodarski rast i zapošljavanje, zaštita okoliša i očuvanje prirodne i kulturne baštine, razvoj infrastrukture i unaprjeđenje kvalitete života. Za strateške ciljeve utvrđeni su prioriteti, pokazatelji i praćenje učinka te mjere koje obuhvaćaju nositelje, ciljne skupine, korisnike, način provedbe i izvore financiranja.

Županija je donijela plan razvojnih programa 2018.-2020. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Planom razvojnih programa značajnija ulaganja odnose se na energetska obnova škola u iznosu 102.294.690,00 kn (od čega 34.460.976,00 kn u 2018., 33.916.857,00 kn, u 2019. te 33.916.857,00 kn u 2020.) i rekonstrukciju bolničkog kompleksa i uspostavu dnevne bolnice u iznosu 81.026.734,00 kn (od čega 40.282.595,00 kn u 2018. i 40.744.139,00 kn u 2019.). U 2018. ulaganja u energetska obnova škola ostvarena su u iznosu 16.889.838,00 kn ili 49,0 % od planiranog, a ulaganja u rekonstrukciju bolničkog kompleksa i uspostavu dnevne bolnice ostvarena su u iznosu 8.592.265,00 kn ili 21,3 % od planiranog zbog kasnije provedenih postupaka javne nabave i produljenja roka izvođenja radova.

Financijski izvještaji

Županija je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama.

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 195.470.436,00 kn, što je za 29.253.548,00 kn ili 13,0 % 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	42.368.660,00	70.768.615,00	167,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	158.685.342,00	102.458.428,00	64,6
3.	Prihodi od imovine	17.835.034,00	19.283.480,00	108,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.633.669,00	2.750.803,00	48,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	50.000,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	14.545,00	8.484,00	58,3
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	186.734,00	150.626,00	80,7
	Ukupno	224.723.984,00	195.470.436,00	87,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 102.458.428,00 kn ili 52,4 % i prihodi od poreza u iznosu 70.768.615,00 kn ili 36,2 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 22.243.393,00 kn ili 11,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od poreza za 28.399.955,00 kn ili 67,0 %, a znatno manje prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 56.226.914,00 kn ili 35,4 %, između ostalog, zbog izmjene propisa koji uređuju financiranje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i načina evidentiranja prihoda iz državnog proračuna.

Prihodi iz dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i naknadu za koncesiju prava lova, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prodaje nefinancijske imovine i primici od prodaje dionica i udjela, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 117.346.537,00 kn i čine 60,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 70.768.615,00 kn. U ostvarenim приходима od poreza sadržan je porez na dohodak u iznosu 65.777.732,00 kn (od čega se 10.393.715,00 odnosi na sredstva za decentralizirane funkcije) i županijski porezi (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovne objekte, automate za zabavne igre) u iznosu 4.990.883,00 kn. Prema odluci o županijskim porezima poslove u vezi s utvrđivanjem, evidentiranjem, nadzorom, naplatom te ovrhom radi naplate županijskih poreza za potrebe Županije obavlja Porezna uprava, osim poreza na cestovna motorna vozila koji se plaća jednom godišnje pri registraciji vozila (od 2017.). Prema Pravilniku o uvjetima, opsegu i naknadi za obavljanje poslova utvrđivanja, evidentiranja, nadzora naplate i ovrhe radi naplate poreza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 1/17), Porezna uprava dostavlja mjesečna izvješća o naplati prihoda i polugodišnje i godišnje izvješće o potraživanjima za navedene prihode. Također, dostavlja Županiji podatke o poduzimanju mjera naplate županijskih poreza.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 102.458.428,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 68.135.876,00 kn, pomoći ostvarene iz Europskih fondova za razminiranje poljoprivrednih površina u iznosu 2.452.547,00 kn i osnivanje poduzetničkog inkubatora u iznosu 441.272,00 kn, pomoći Ministarstva znanosti i obrazovanja za troškove prijevoza učenika srednjih škola, financiranje pomoćnika u nastavi i opremanje nove osnovne škole u Popovači u ukupnom iznosu 14.667.492,00 kn, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za osiguranje pomoćnika u nastavi, energetske obnovu škola, opremanje ordinacija primarne zdravstvene zaštite, dogradnju blagovaonice u osnovnoj školi, zamjenu vanjske stolarije na zgradi srednje škole i za provođenje projekta Natura (županijski edukativno-prezentacijski centar) u ukupnom iznosu 7.818.084,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja za energetske obnovu škola u iznosu 2.540.052,00 kn, Ministarstva zdravstva za opremanje ordinacija primarne zdravstvene zaštite u iznosu 1.096.744,00 kn, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za školsku kuhinju u iznosu 632.047,00 kn i Grada Popovače za opremanje nove osnovne škole u Popovači u iznosu 1.246.861,00 kn.

Sredstva za decentralizirane funkcije ostvarena su za 47 proračunskih korisnika Županije (21 osnovna škola, 15 srednjih škola, jedan učenički dom, dva doma za starije i nemoćne, osam zdravstvenih ustanova), šest centara za socijalnu skrb (proračunski korisnici državnog proračuna) te troškove ogrijeva za korisnike koji se griju na drva. Za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnim i srednjim školama, zdravstvenim ustanovama, centrima za socijalnu skrb i domovima za starije i nemoćne osobe ostvareni su prihodi, iz pomoći izravnjanja i udjela u porezu na dohodak, u ukupnom iznosu 78.529.591,00 kn, od čega za potrebe osnovnog školstva 29.591.138,00 kn, srednjeg školstva 14.312.970,00 kn, zdravstva 19.698.431,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe 8.161.558,00 kn te centara za socijalnu skrb i troškove ogrijeva na drva za socijalno ugroženo stanovništvo 6.765.494,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi doznačeni su proračunskim korisnicima. Za novu osnovnu školu u Popovači i novoosnovan dom za starije i nemoćne u 2018. nisu ostvarena decentralizirana sredstva.

Odluke o kriterijima i mjerilima za financiranje osnovnih i srednjih škola i učeničkog doma donijela je županijska skupština, a odluke o kriterijima i mjerilima za financiranje centara za socijalnu skrb, domova za starije i nemoćne te odluku o rasporedu i iznosu sredstava po korisniku za podmirenje troškova ogrijeva na drva za socijalno ugroženo stanovništvo donio je župan. Odluka o kriterijima i mjerilima za financiranje zdravstvenih ustanova nije donesena, a župan je prema članku 6. Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2018. (Narodne novine 7/18 i 95/18), uz suglasnost Ministarstva zdravstva, donio zaključke o prioritetima ulaganja u zdravstvene ustanove.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 19.283.480,00 kn, a vrijednosno su značajniji prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 14.751.295,00 kn, naknade za koncesiju za obavljanje zdravstvene službe u iznosu 1.350.508,00 kn, lovozakupnine i naknade za koncesiju prava lova u iznosu 1.377.355,00 kn, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 884.030,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 356.754,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama ostvareni su u iznosu 2.750.803,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 1.038.589,00 kn, županijske upravne pristojbe za izdavanje lokacijske i građevinske dozvole i druge županijske upravne pristojbe u iznosu 1.017.779,00 kn i ostale nespomenute prihode u iznosu 694.435,00 kn (uplate za Povjerenstvo za utvrđivanje ispunjenosti minimalnih uvjeta za pružanje socijalnih usluga, jamstvo za ozbiljnost ponude, prihode po posebnim ugovorima te povrati stipendija).

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 50.000,00 kn, a odnose se na tekuću donaciju trgovačkog društva za nabavu automobila za prijevoz toplog obroka u školama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 218.303.378,00 kn, što je za 62.470,00 kn 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	13.905.192,00	13.759.023,00	98,9
2.	Materijalni rashodi	53.950.123,00	29.811.178,00	55,3
3.	Financijski rashodi	1.946.049,00	1.937.954,00	99,6
4.	Subvencije	11.864.933,00	10.937.957,00	92,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	99.033.304,00	108.245.818,00	109,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.568.700,00	1.727.527,00	110,1
7.	Ostali rashodi	16.018.860,00	13.663.765,00	85,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16.939.744,00	34.287.774,00	202,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.138.943,00	3.932.382,00	125,3
	Ukupno	218.365.848,00	218.303.378,00	100,0
	Višak prihoda i primitaka	6.358.136,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	22.832.942,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 108.245.818,00 kn ili 49,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.287.774,00 kn ili 15,7 % i materijalni rashodi u iznosu 29.811.178,00 kn ili 13,7 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 45.958.608,00 kn i imaju udjel 21,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su više ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 17.348.030,00 kn ili 102,4 % (projekti energetske obnove osnovnih škola i projekti opremanja ordinacija primarne zdravstvene zaštite). Znatno su manje ostvareni materijalni rashodi za 24.138.945,00 kn ili 44,7 %, najvećim dijelom zbog manje iskazanih rashoda za usluge razminiranja u odnosu na 2017.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 13.759.023,00 kn i odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 11.109.216,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.864.873,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 784.934,00 kn (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za slučaj bolesti, invalidnosti i smrti, naknade za godišnji odmor, naknade za božićne blagdane, darove djeci i dodatke za uspješnost na radu).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 29.811.178,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za usluge prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola i studenata u iznosu 12.870.392,00 kn, razminiranja minski zagađenih poljoprivrednih površina u iznosu 2.452.547,00 kn, provedbu i sufinanciranje raznih projekata u iznosu 2.262.684,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 1.467.107,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 1.465.798,00 kn i naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela te upravnih vijeća i povjerenstava u iznosu 1.274.219,00 kn. Prema odredbama članka 13. Zakona o sustavu obrane od tuče (Narodne novine 53/01 i 55/07) Županija je za 2018. planirala rashode u iznosu 450.000,00 kn za financiranje sustava obrane od tuče (1,0 % od osnovice za obračun koju čine prihodi ostvareni u 2017. umanjene za naknade za koncesije, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, naknade za korištenje naftne luke, lovozakupnine i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru).

Sredstva za financiranje obrane od tuče nisu uplaćena, a u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana obveza za financiranje sustava obrane od tuče za 2018. u iznosu 135.000,00 kn. Županija sufinancira mjere za obranu od tuče kroz Potpore u poljoprivredi i ruralnom razvoju putem poticaja za nabavu zaštitnih mreža trajnih nasada od tuče i poticaja za premije osiguranja poljoprivredne proizvodnje.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.937.954,00 kn, od čega se 1.829.723,00 kn odnosi na rashode za kamate po kreditu za izgradnju nove osnovne škole u Popovači.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 10.937.957,00 kn. Vrijednosno su značajnije subvencije obrtnicima za kamate po poduzetničkim kreditima iz ranijih godina, poticanje inovacija u poduzetništvu, tradicijske i umjetničke obrte te sufinanciranje turističkih projekata na području Županije u iznosu 3.512.211,00 kn, razvojnoj agenciji Županije za financiranje rashoda za zaposlene (80,0 %) i materijalnih rashoda nastalih provedbom aktivnosti koje su od općeg gospodarskog i razvojnog interesa (20,0 %) u iznosu 3.504.000,00 kn i subvencije poljoprivrednicima za ekološku poljoprivrednu proizvodnju, premije osiguranja poljoprivredne proizvodnje, unapređenje i očuvanje govedarske proizvodnje, poticanje ulaganja u poljoprivredna gospodarstva i drugo u iznosu 3.092.164,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 108.245.818,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Županije u iznosu 96.543.843,00 kn (od čega za financiranje rashoda poslovanja 78.076.884,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 16.402.516,00 kn te financijsku imovinu i otplatu zajmova 2.064.443,00 kn), prijenose centrima za socijalnu skrb (proračunski korisnici državnog proračuna) za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 4.107.394,00 kn, pomoći općinama i gradovima za investicije u infrastrukturi u iznosu 2.981.923,00 kn te za predškolski odgoj, kulturu te druge potrebe u iznosu 1.954.558,00 kn te pomoći za troškove ogrijeva na drva za socijalno ugroženo stanovništvo u iznosu 2.658.100,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 1.727.527,00 kn, a odnose se na rashode za stipendije studentima i učenicima srednjih škola te naknade učenicima za smještaj i prehranu u učeničkim domovima.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 13.663.765,00 kn, a vrijednosno su značajnije tekuće donacije udrugama i drugim korisnicima u iznosu 13.364.706,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 34.287.774,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za obnovu, ulaganja i izgradnju građevinskih objekata u iznosu 26.770.956,00 kn (projekti energetske učinkovitosti škola, gradnja i obnova osnovnih i srednjih škola, poslovnih prostora Županije i korisnika), uredsku opremu i namještaj u iznosu 3.880.431,00 kn (uredska oprema i namještaj za korisnike i Županiju, računala i računalna oprema), medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 3.042.788,00 kn. Energetskom obnovom škola od 2017. do 2019. obuhvaćena su 22 objekta osnovnih i srednjih škola, a ukupna vrijednost projekata je 92.698.977,00 kn. Obnova se financira iz sredstava europskih fondova putem Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Ministarstva graditeljstva i Županijskog proračuna.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 3.932.382,00 kn odnose se na otplatu glavnice kredita za izgradnju nove osnovne škole u Popovači.

Za 2018. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 22.832.942,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 20.849.746,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 43.682.688,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 184.166.880,00 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	142.606.982,00	177.203.086,00	124,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	154.501,00	154.501,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	68.874.790,00	76.063.524,00	110,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.221.158,00	2.447.964,00	200,5
1.4.	Prijevozna sredstva	233.398,00	313.784,00	134,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	72.055.937,00	98.156.115,00	136,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	67.198,00	67.198,00	100,0
2.	Financijska imovina	7.956.092,00	6.963.794,00	87,5
2.1.	Novčana sredstva	657.219,00	1.110.216,00	168,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	879.738,00	89.216,00	10,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.577.489,00	2.577.489,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.106.880,00	1.157.970,00	104,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.734.766,00	2.028.903,00	74,2
	Ukupno imovina	150.563.074,00	184.166.880,00	122,3
3.	Obveze	69.485.911,00	85.522.378,00	123,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	20.143.116,00	26.107.616,00	129,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.467.556,00	17.519.082,00	710,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	46.571.728,00	41.611.145,00	89,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	303.511,00	284.535,00	93,7
4.	Vlastiti izvori	81.077.163,00	98.644.502,00	121,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	150.563.074,00	184.166.880,00	122,3
	Izvanbilančni zapisi	124.895.588,00	165.845.707,00	132,8

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 184.166.880,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 177.203.086,00 kn sastoji se od građevinskih objekata te uredske opreme i namještaja u pripremi u iznosu 98.156.115,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 76.063.524,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 2.447.964,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 313.784,00 kn, poljoprivrednog zemljišta i šuma u iznosu 221.699,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje u 2018. odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi, koja je koncem 2018. iskazana u iznosu 98.156.115,00 kn, što je za 26.100.178,00 kn ili 36,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Navedeno povećanje odnosi se na ulaganja u obnovu osnovnih i srednjih škola u iznosu 20.905.462,00 kn i opremanje osnovne škole namještajem u iznosu 5.194.716,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina u pripremi odnosi se na izgradnju i opremanje nove osnovne škole u Popovači u iznosu 60.616.727,00 kn. Navedeni objekt je završen i opremljen u 2018., a u 2019. su započete aktivnosti za prijenos vrijednosti izvršenih ulaganja, odnosno imovine osnovnoj školi.

U okviru računa dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora iskazana je vrijednost dionica i udjela u glavnici šest trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Županije u iznosu 1.157.970,00 kn. U 2019. evidentirana je vrijednost udjela u iznosu 9.600,00 kn u trgovačkom društvu koje se bavi gospodarenjem otpadom, a u suvlasništvu Županije je od 2017.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 4.695.608,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 4.511.399,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja na potraživanja za dane zajmove se odnosi 2.577.489,00 kn (sredstva u iznosu 1.887.213,00 kn deponirana u dvije poslovne banke ranijih godina za kreditiranje poljoprivrede i pozajmica u iznosu 690.276,00 kn dana Gradu Hrvatska Kostajnica ranijih godina za financiranje rada vrtića), prihode poslovanja 2.028.903,00 kn (potraživanja za poreze, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i potraživanja od Županijske uprave za ceste te za poticaje u gospodarstvu) i potraživanja u iznosu 89.216,00 kn za naknade koje se refundiraju, stipendije i subvencije u poljoprivredi. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2019.) naplaćena su potraživanja u iznosu 194.462,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 4.511.399,00 kn, za koja se s naplatom kasni iznad tri godine, Županija je u svibnju 2019. provela ispravak vrijednosti potraživanja.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 85.522.378,00 kn. Vrijednosno su značajnije obveze za kredit iz ranijih godina za izgradnju osnovne škole u Popovači u iznosu 41.611.145,00 kn i obnovu osnovnih i srednjih škola te nabavu medicinske opreme u iznosu 17.519.082,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su veće za 16.036.467,00 kn ili 23,1 %. Dospjele obveze iskazane su u iznosu 16.692.688,00 kn. Prema podacima Županije, do svibnja 2019. podmirene su obveze u iznosu 33.822.815,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja iskazana je obveza za povrat sredstava u državni proračun u iznosu 1.575.000,00 kn (neutrošena sredstva po Programu jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji za 2013.). Sredstva su vraćena u državni proračun u srpnju 2019. U rujnu 2019. proveden je ispravak i iz evidencija su isknjižene obveze prema Općoj bolnici u iznosu 5.372.174,00 kn (za namjensku pomoć iz državnog proračuna za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala), jer su sredstva u cijelosti bila doznačena Općoj bolnici tijekom 2018.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 165.845.707,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 40.950.119,00 kn ili 32,8 % (evidentiranje vrijednosti danih instrumenta osiguranja plaćanja). Vrijednosno su značajnija jamstva i suglasnosti dane ranijih godina zdravstvenoj ustanovi i domu za starije i nemoćne osobe (županijski proračunski korisnici) i Županijskoj upravi za ceste (županijski izvanproračunski korisnik) za dugoročna kreditna zaduženja u iznosu 128.508.988,00 kn. Ukupan iznos danih jamstva i suglasnosti iskazuje se kroz cijelo vrijeme trajanja kredita. U listopadu 2018. dana je suglasnost Općoj bolnici (proračunski korisnik Županije) za dugoročno zaduživanje kod kreditne institucije u iznosu 40.000.000,00 kn za financiranje rekonstrukcije bolničkog kompleksa i uspostave dnevne bolnice. U svibnju 2019. navedena suglasnost za dugoročno zaduživanje evidentirana je u poslovnim knjigama. Također u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je obveza povrata 5.000.000,00 kn u državni proračun s osnova kumuliranog duga po kreditima poljoprivrednicima prema odobrenom planu otplate od 2018. do 2027. U lipnju 2019. Ministarstvo poljoprivrede je odobrilo novi plan otplate od 2019. do 2027., a ukupan dug je utvrđen u iznosu 4.888.991,00 kn. U listopadu 2019. proveden je ispravak knjiženja izvanbilančnih zapisa te vrijednost izvanbilančnih zapisa iznosi 258.254.049,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 1. ožujka do 25. listopada 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, članak 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. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu (Narodne novine 124/17 i 108/18)
3. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Zakon o lovstvu, članak 27. (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 i 62/17)
9. Zakon o lovstvu, članak 31. (Narodne novine 99/18)
10. Statut Županije (srpanj 2009., travanj 2010., veljača 2011., ožujak 2013. i veljača 2018.)
11. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2017. i travanj 2018.)
12. Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila (lipanj 2017.)

13. Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila (ožujak 2018.)
14. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (lipanj 2007. i lipanj 2010.)
15. Pravilnik o načinu preuzimanja obveza i uvjetima isplate iz Proračuna Županije (ožujak 2015.)
16. Procedura zaprimanja, provjere i pravovremenog plaćanja računa (svibanj 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 i s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave 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. 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, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Prema podacima iz financijskih izvještaja rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 218.303.378,00 kn, prihodi i primici u iznosu 195.470.436,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu 22.832.942,00 kn. Obveze (bez naplaćenih prihoda budućih razdoblja) su iskazane u iznosu 85.237.843,00 kn. U poslovnim knjigama za 2018. nisu evidentirani rashodi i obveze za usluge razminiranja koji su nastali u 2018. u iznosu 16.661.459,00 kn. Navedeno je utjecalo na visinu rashoda, obveza i rezultat poslovanja iskazan u financijskim izvještajima, odnosno da su navedeni rashodi i obveze evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u financijskim izvještajima za 2018. rashodi i izdaci bili bi iskazani u iznosu 234.964.837,00 kn, obveze u iznosu 102.183.837,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu 39.498.401,00 kn. Odredbama članka 17. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se obveze iskazuju po načelu nastanka događaja, a prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja koje, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže obveze evidentirati po načelu nastanka događaja, a rashode uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja koje, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Prihodi od naknade za koncesiju za obavljanje zdravstvene službe ostvareni su u iznosu 1.350.508,00 kn, a lovozakupnina i naknada za koncesiju prava lova u iznosu 1.377.355,00 kn. Županija u poslovnim knjigama nema evidentirana potraživanja od naknade za koncesiju za obavljanje zdravstvene službe i od lovozakupnine.

Podaci o obvezama različito su evidentirani u poslovnim knjigama te iskazani u obrascima financijskih izvještaja i popisani popisom imovine i obveza za 2018. U poslovnim knjigama stanje obveza koncem 2018. evidentirano je u iznosu 81.720.852,00 kn, u financijskim izvještajima za 2018., u obrascu Bilanca, obveze, bez naplaćenih prihoda budućih razdoblja, su iskazane u iznosu 85.237.843,00 kn, a u obrascu Izvještaja o obvezama u iznosu 81.705.099,00 kn. Također u obrascu Izvještaj o obvezama početno stanje obveza iskazano je u iznosu 69.386.928,00 kn, a stanje obveza iskazano u Izvještaju o obvezama za 2017., na kraju izvještajnog razdoblja, iskazano je iznosu 73.704.058,00 kn.

U izvještaju popisnog povjerenstva stanje obveza na dan 31. prosinca 2018. je 90.336.000,00 kn. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati sva potraživanja, utvrditi točno stanje obveza i uskladiti podatke o obvezama u Bilanci, Izvještaju o obvezama i poslovnim knjigama, radi prezentiranja točnih i potpunih podataka o financijskom položaju Županije.

Koncem 2018. u glavnoj knjizi je evidentirana vrijednost sitnog inventara u upotrebi u iznosu 570.635,00 kn, što je za 56.010,00 kn više u odnosu na stanje početkom godine, a promjena se odnosi na nabavu sitnog inventara tijekom 2018. Evidentiran je jednokratni otpis sitnog inventara. Knjiga (evidencija) sitnog inventara u upotrebi vodi se ručno, a vrijednost sitnog inventara je jednaka vrijednosti evidentiranoj u glavnoj knjizi. Evidentiranje sitnog inventara u upotrebi vodi se na način da se vrijednosti kumuliraju kroz godine, odnosno početno stanje povećava se za nove nabave tijekom godine, a ne prati se je li sitni inventar zaista u uporabi ili su se stekli uvjeti za njegovo isknjiženje iz evidencije sitnog inventara (prodaja, darovanje, drugi način otuđenja ili uništenja). Prema odredbama članka 27. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, sitni inventar u upotrebi obvezno se zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. popisano je sitni inventar nabavljen tijekom 2018., a za ostali sitni inventar u upotrebi navedeno je početno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju sitnog inventara na način koji pruža podatke o tome je li u upotrebi te isknjižiti sitni inventar iz evidencije ukoliko su se stekli uvjeti (prodaja, darovanje, drugi način otuđenja ili uništenja).

Županija je koncem 2018. imala deset službenih vozila. Za vozila se vode putni radni listovi koji se zaključuju i ovjeravaju mjesečno. Putni radni listovi za dva službena vozila ne sadrže podatke o datumu putovanja, broju putnog naloga (za putovanja udaljenosti veće od 30 km od sjedišta Županije), imenu i prezimenu vozača, stanju brojila u kilometrima prije polaska i nakon povratka, vremenu polaska i povratka, relaciji, broju osoba koje se prevoze u vozilu, troškovima nastalih u vremenu putovanja (uzimanje goriva, pranje, drugo) i potpis vozača te se ne može potvrditi tko je i za koje potrebe koristio službeno vozilo i jesu li troškovi nastali korištenjem vozila opravdani. Odredbama članka 10. županijskog Pravilnika o načinu korištenja službenih vozila koji se primjenjivao do konca ožujka 2018. i članaka 9. i 10. Pravilnika o načinu korištenja službenih vozila koji se primjenjuje od konca ožujka 2018., uređeno je da korisnici ispunjavaju za svaku vožnju obrazac putni radni list u koji se unose redni broj putnog radnog lista, datum putovanja, broj putnog naloga (za putovanja udaljenosti veće od 30 km od sjedišta Županije), marka i registarska oznaka službenog vozila, ime i prezime vozača, stanje brojila u kilometrima prije polaska i nakon povratka, ukupno prijeđeni kilometri, vrijeme polaska i povratka, relacija, broj osoba koje se prevoze u vozilu, troškovi nastali u vremenu putovanja (uzimanje goriva, pranje, drugo) i potpis vozača.

Državni ured za reviziju nalaže za sva službena vozila voditi (upisati) sve podatke u obrascu putni radni list u skladu s odredbama županijskog Pravilnika o načinu korištenja službenih vozila.

Utvrđene nepravilnosti ukazuju da unutarnje kontrole, koje se provode u okviru pojedinih poslovnih procesa, imaju nedostatke te da je više pozornosti potrebno posvetiti razvoju i unapređenju sustava unutarnjih kontrola. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže unapređenje i razvoj sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Županije.

S obzirom na to da računovodstveno poslovanje nije u potpunosti utemeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti i pouzdanosti te da pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama, financijski izvještaji za 2018. ne daju objektivnu i realnu sliku o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

- 1.2. *Županija u cijelosti prihvaća navode iz ove točke nalaza. Navodi da će ubuduće obveze evidentirati po načelu nastanka događaja, a rashode uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Potraživanja od naknade za koncesiju za obavljanje zdravstvene službe i od lovozakupnine evidentirati će u poslovnim knjigama s 1. siječnjem 2020. U 2019. usklađuju se podaci o obvezama u poslovnim knjigama Županije te provode mjesečna usklađenja s proračunskim korisnicima kako bi se u poslovnim knjigama evidentiralo i financijskom izvještaju iskazalo točno stanje obveza, odnosno prezentirali točni i potpuni podaci o financijskom položaju Županije. Ustrojavanje evidencije sitnog inventara je u tijeku. Za sva službena vozila evidentirati će se podaci u obrascu putni radni listovi. Unapređuje se i razvija sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Županije kroz redovita usklađenja poslovnih knjiga Županije i proračunskih korisnika te su izrađene procedure o postupanju odobravanja zahtjeva proračunskih korisnika i postupanju s prihodima proračunskih korisnika.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 195.470.436,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 102.458.428,00 kn ili 52,4 % i prihodi od poreza u iznosu 70.768.615,00 kn ili 36,2 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 117.346.537,00 kn i čine 60,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2018. Neurošena sredstva namjenskih prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznose 5.427.558,00 kn, što s namjenskim prihodima i primicima ostvarenim u 2018. ukupno iznosi 122.774.095,00 kn. Za propisanu namjenu je utrošeno 117.084.149,00 kn. Ostatak prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu iznosi 5.689.946,00 kn (prihodi od lovozakupnine i naknade za koncesiju prava lova u iznosu 4.815.122,00 kn, razne pomoći u iznosu 726.928,00 kn i donacija u iznosu 147.896,00 kn) nije utrošen za propisane namjene nego za druge proračunske potrebe. Nadalje Županija je primila sredstva predujma za projekt Natura (županijski edukativno-prezentacijski centar) u iznosu 2.898.041,00 kn i za razminiranje minsko zagađenih površina u iznosu 609.820,00 kn za koja u 2018. nisu evidentirani rashodi. Navedena sredstva ukupno iznose 3.507.861,00 kn, a stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2018. iznosi 1.110.216,00 kn iz čega proizlazi da dio sredstava u 2018. nije utrošen namjenski. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2019.) za projekt Natura utrošeno je 614.971,00 kn, a za razminiranje minsko zagađenih površina utrošena su sva primljena sredstva.

Prema odredbama članaka 48. i 49. Zakona o proračunu namjenski prihodi i primici proračuna jesu pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu države, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Namjenski prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu. Prema odredbama članka 27. Zakona o lovstvu, koji se primjenjivao do 17. studenoga 2018. i odredbama članka 31. Zakona o lovstvu koji se primjenjuje od 17. studenoga 2018. prihodi od lovozakupnine i naknade za koncesiju prava lova namijenjeni su za naknadu vlasnicima zemljišta na kojem je ustanovljeno lovište, razvoj i unapređenje lovstva u Županiji te za provedbu Zakona o lovstvu (zaštita i čuvanje zajedničkih lovišta koja nisu pod ugovorom, naknada štete od divljači u zajedničkim lovištima koja nisu pod ugovorom, provedba natječaja za lovišta, promidžba i informiranje za zajednička lovišta i naknada za osiguranje lovišta).

Državni ured za reviziju nalaže namjenske prihode trošiti za propisane namjene te ih u idućim proračunskim razdobljima nadoknaditi iz drugih izvora ako nisu utrošena za propisane namjene.

- 2.2. *Županija u cijelosti prihvaća navode iz ove točke nalaza. Navodi da će ubuduće namjenske prihode trošiti za propisane namjene te ih u idućim proračunskim razdobljima nadoknaditi iz drugih izvora ako nisu utrošena za propisane namjene. Obrazlaže da su primljeni predujmovi za projekt Natura i za razminiranje minsko zagađenih površina utrošeni za financiranje rashoda za školske kuhinje, pomoćnike u nastavi i energetske obnovu škola za koje nisu ostvareni povrati sredstva (pomoći) tijekom 2018.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 218.303.378,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 108.245.818,00 kn ili 49,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.287.774,00 kn ili 15,7 % i materijalni rashodi u iznosu 29.811.178,00 kn ili 13,7 %. Nepravilnosti se odnose na manjak prihoda i primitaka i subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu.

- Manjak prihoda i primitaka

U financijskim izvještajima za 2018. Županija je iskazala manjak prihoda i primitaka u iznosu 22.832.942,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 20.849.746,00 kn te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 43.682.688,00 kn (22,3 % prihoda i primitaka ostvarenih u 2018.).

Obveze (bez naplaćenih prihoda budućih razdoblja) su iskazane u iznosu 85.237.843,00 kn od čega su dospjele obveze iskazane u iznosu 16.692.688,00 kn. Pojedine obveze u ukupnom iznosu 7.142.254,00 kn Županija nije podmirivala u propisanim, odnosno ugovorenim rokovima (obveze prema Općoj bolnici za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, povrat neutrošenih sredstava po programu jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije).

Proračunom (izmjene proračuna) za 2018. Županija je planirala pokriti preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina u 2018. što nije ostvareno, nego je i za 2018. ostvaren manjak prihoda i primitaka. Proračunom za 2019. također planira pokriti cjelokupni preneseni manjak prihoda i primitaka u 2019.

Županija nije donijela odluku o raspodjeli rezultata za 2018. Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđena i iskazana stanja viška odnosno manjka prihoda u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Iskazani manjak prihoda i primitaka je manji od manjka prihoda i primitaka koji bi bio ostvaren da su evidentirani rashodi za usluge razminiranja koji su nastali u 2018. i iznosio bi 39.498.401,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio bi 60.344.147,00 kn (30,9 % prihoda i primitaka ostvarenih u 2018.).

Slijedom navedenog pri planiranju rashoda i izdataka odnosno preuzimanju novih obveza u idućim proračunskim razdobljima, Županija treba voditi brigu o već preuzetim i mogućim obvezama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a pri planiranju rashoda i izdataka voditi brigu o preuzimanju novih obveza u idućim proračunskim razdobljima.

S obzirom na visinu manjka prihoda i primitaka u 2018. i preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, predlaže se planirati pokriće manjka prihoda i primitaka sukcesivno kroz više proračunskih godina. Pri tom je potrebno sastaviti analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, donijeti mjere za pokriće manjka prihoda i podmirenje dospjelih obveza te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, osobom zaduženom za praćenje) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019.-2021.

- Subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu Županije

Županija je u 2018. trgovačkom društvu u vlasništvu koje obavlja djelatnosti poticanja regionalnog razvoja, usluge privlačenja investicija, izrade projekata, poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova (dalje u tekstu: razvojna agencija) prenijela sredstva za materijalne rashode i rashode za zaposlene u iznosu 3.504.000,00 kn. U 2018. financiranje razvojne agencije bilo je uređeno Operativnim planom poticanja malog gospodarstva, turizma i energetske učinkovitosti u Županiji tijekom 2018., a međusobna prava i obveze Županije i razvojne agencije uređene su zaključkom i izmjenama i dopunama zaključka o dodjeli sredstava razvojnoj agenciji te ugovorom i dodatkom ugovoru o nepovratnoj financijskoj potpori za provedbu Programa aktivnosti za 2018. Prema ugovoru i dodatku ugovora o nepovratnoj financijskoj potpori za provedbu Programa aktivnosti za 2018. razvojna agencija je dužna za sredstva koja su joj prenesena voditi odvojeno knjigovodstvo, sredstva koristiti namjenski za troškove navedene ugovorom te Županiji dostavljati u utvrđenim rokovima tromjesečna izvješća na propisanom obrascu s priloženim ugovorima i računima o izvršenim poslovima. U slučaju da razvojna agencija ne podnese izvješće u skladu ugovorenim obveznim sadržajem i rokovima, dužna je vratiti doznačena sredstva uz obračunate zakonske zatezne kamate u proračun Županije. Osim provjere Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koju Razvojna agencija dostavlja Županiji, Županija nije poduzimala druge aktivnosti u cilju kontrole namjenskog korištenja sredstava doznačenih Razvojnoj agenciji. Razvojna agencija je dostavila Županiji izvješće za prvo tromjesečje 2018. i završno izvješće za 2018., ali su izvješća dostavljena bez obvezne popratne dokumentacije (ugovori i računi o izvršenim poslovima) i nakon ugovorenog roka za dostavu. Izvješća za drugo, treće i četvrto tromjesečje, nisu dostavljena.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje kako bi razvojna agencija dostavljala izvješća o utrošku sredstava u ugovorenim rokovima i s priloženim ugovorima i računima o izvršenim poslovima, a u slučaju da razvojna agencija ne podnese izvješće s ugovorenim obveznim sadržajem i rokovima, nalaže se poduzeti radnje za povrat sredstava u proračun, u skladu s ugovorom o nepovratnoj financijskoj potpori.

- 3.2. Županija u cijelosti prihvaća navode iz ove točke nalaza. Navodi da će donijeti odluku o raspodjeli rezultata u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da vodi brigu o preuzimanju obveza te će razmotriti preporuku za pokrivanje manjka s obzirom da planira pokriće cjelokupnog manjka u jednoj proračunskoj godini. Nadalje navodi da će kroz sustav unutarnjih kontrola provoditi kontrolu dostave izvješća razvojne agencije o utrošku sredstava u ugovorenim rokovima i računima o izvršenim poslovima.

4. Javna nabava

- 4.1. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2018. nabavljeni su robe, radovi i usluge u vrijednosti 62.672.377,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Otvorenim postupcima nabave velike vrijednosti nabavljeni su robe, radovi i usluge u vrijednosti 61.899.980,00 kn, a temeljem pregovaračkog postupka bez prethodne objave nabavljene su robe u vrijednosti 772.397,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 6.381.455,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu 1.768.979,00 kn, usluge u iznosu 4.463.257,00 kn i radove u iznosu 149.219,00 kn.

Kod pojedinih postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti 1.016.576,00 kn nisu poštivane procedure propisane Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Pojedine postupke nabave nije provodilo stručno povjerenstvo za provedbu postupka nabave, a u pojedinim postupcima, kada su nabavu provodili službenici nadležnog upravnog odjela, službenici nisu potpisali izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, za nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno od 500.000,00 kn za radove, provodi stručno povjerenstvo za provedbu nabave. Odluku o imenovanju stručnog povjerenstva donosi župan, a odluka obavezno sadrži naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, podatke o stručnom povjerenstvu i njihove obveze i ovlasti. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, o sukobu interesa se na odgovarajući način primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su predstavnici naručitelja obvezni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Pojedine usluge su nabavljene izravno bez upućivanja poziva gospodarskim subjektima na dostavu ponuda i pribavljanja ponuda gospodarskih subjekata. Prema odredbama članaka 6. i 8. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave u postupcima nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn i u postupcima nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn, poziv na dostavu ponuda upućuje se najmanje trojici gospodarskih subjekata po vlastitom izboru, elektroničkim sredstvima komunikacije, iznimno i drugim sredstvima komunikacije na dokaziv način (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom).

Kod postupaka nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn poziv mora sadržavati najmanje naziv javnog naručitelja, opis predmeta nabave i troškovnik, procijenjenu vrijednost nabave iz plana nabave, kriterij za odabir ponude, uvjete i zahtjeve koje ponuditelji trebaju ispuniti razloge poništenja, rok za dostavu ponude, način dostavljanja ponude, adresu na koju se ponude dostavljaju, adresu na kojoj se može preuzeti dodatna dokumentacija, kontakt osoba, broj telefona i adresu elektroničke pošte i datum objave poziva na mrežnim stranicama, a ukoliko u skladu s predmetom nabave i otvorenosti tržišne utakmice nisu poznata najmanje tri ponuditelja, poziv za dostavu ponuda objavljuje se na internetskim stranicama Županije.

Ovisno o prirodi predmeta nabave, poziv se u određenim slučajevima može uputiti i najmanje jednom gospodarskom subjektu. Za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava svim traženim uvjetima naručitelja.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati stručno povjerenstvo za provedbu postupaka nabave, potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, poziv na dostavu ponuda uputiti gospodarskim subjektima te pribaviti ponudu gospodarskog subjekta u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

- 4.2. *Županija u cijelosti prihvaća navode iz ove točke nalaza. Navodi da će imenovati stručna povjerenstva za provedbu postupaka nabave, potpisivati izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, poziv na dostavu ponuda uputiti gospodarskim subjektima te pribaviti ponudu gospodarskog subjekta u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2015., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Županija postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Uvesti sustav lokalne riznice za sve proračunske korisnike.	-	nije provedeno
2.	Potraživanja	2015.	Poduzeti mjere za naplatu prihoda (potraživanja).	31.3.2017.	provedeno
3.	Rashodi i izdaci	2015.	Sredstva kredita za izgradnju nove osnovne škole u Popovači, koja nisu utrošena za namjenu za koju su dobivena, nadoknaditi iz drugih izvora, odnosno osigurati sredstva za završetak gradnje i opremanje škole.	2016.	provedeno
4.		2015.	Uspostaviti sustav praćenja izvođenja radova i opremanja objekta nove osnovne škole u Popovači te poduzimati potrebne aktivnosti kako bi se objekt završio i stavio u funkciju za koju je namijenjen.	2016.	provedeno
5.		2015.	U poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost ulaganja u izgradnju nove osnovne škole u Popovači.	2016.	provedeno
6.		2015.	Prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima provesti vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.	2016.	provedeno

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

- 1.2. *Županija prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.*